



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE PEĆ ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta
- 5 Napredak u implementaciji preporuka

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Peć za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Peć (OP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

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

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Opština je tokom izvršenja budžeta realizovala plaćanja u iznosu od 555.020€ iz neadekvatnih ekonomskih kategorija;
- B2 Imovina opštine bila je precenjena za 4.351.051€ kao rezultat pogrešnih knjiženja i neprenosa imovine; i
- A1 Neizmirene obaveze bile su precenjene za 30.610€ kao rezultat nevođenja potpune i tačne evidencije.

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

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

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Peć bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- A2 Opština nije uspjela da realizuje zahtevani nivo verifikacije imovine u skladu sa zakonskim zahtevima;
- A3 Opština nije evidentirala uplate od trećih lica u ISUFK-u;
- A4 Nekonfiskacija garancije za izvršenje po raskidu ugovora;
- B3 U osam (8) slučajeva korisnici subvencija nisu dostavili izveštaje o opravdanosti/utrošku dobijenih sredstava;
- B4 U sedam (7) slučajeva kašnjenja u plaćanju faktura iznosila su od 25 do 250 dana;
- B5 Upravljanje ugovorima nije vršeno putem platforme elektronske nabavke (E-nabavke);
- C1 U dva (2) slučaja evidentirali smo kašnjenja u realizaciji projekata i nakon roka koji je bio utvrđen izmenama i dopunama ugovora.

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

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja

materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Peć.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Peć je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Peć u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Peć sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i

pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Peć.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije uočili smo oblasti sa mogućnostima za unapređenje, uključujući i interne kontrole, koje su u nastavku predstavljene na razmatranje u vidu nalaza i preporuka.

Oblasti sa najizraženijim problemima koje su uticale na revizorsko mišljenje odnosile su se na neadekvatnu klasifikaciju rashoda, precenjenju imovine u računovodstvenim evidencijama i precenjenju neizmirenih obaveza.

Što se tiče neusaglašenosti sa važećim zakonodavstvom i propisima, opština treba dodatno da ojača kontrole, jer su identifikovani nedostaci kao što su: nizak nivo verifikacije imovine, neevidentiranje uplata od trećih lica u ISUFK-u, nekonfiskovanje garancije za izvršenje ugovora nakon raskida ugovora, kašnjenja u plaćanju faktura i realizaciji kapitalnih projekata, slabosti u upravljanju subvencijama, kao i povećanje potraživanja od poreza na imovinu.

Takođe, upravljanje ugovorima nije se sprovodilo putem platforme elektronske nabavke (E-nabavka), a uredba o klasifikaciji radnih mesta još uvek nije bila finalizovana.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da omoguće potrebne ispravke finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući i obelodanjivanja u formi objašnjavajućih napomena, kao i da unaprede interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa propisima koji se odnose na upravljanje sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmatrati) ove preporuke tokom revizije naredne godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih su četiri (4) nove preporuke, sedam (7) ponovljene preporuke i jedna (1) delimično ponovljena preporuka.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Zakon o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15 stav 12, propisuje da se budžetska izdvajanja iz „Rezerve“ prioritarno raspoređuju u odgovarajuću kategoriju rashoda za izmirenje izvršnih i sudskih odluka, odlukom Glavnog administrativnog službenika.

Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „O trošenju javnog novca“, rashodi moraju biti evidentirani na odgovarajućim kodovima utvrđenim Administrativnim uputstvom o kontnom planu. Kontnim planom Trezora određeni su odgovarajući kodovi i kategorije rashoda koje budžetske organizacije treba da primenjuju.

Identifikovali smo neadekvatnu klasifikaciju rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 555.020€, i to:

- Na osnovu sudske odluke za sprovođenje kolektivnog ugovora, iz kategorije kapitalnih investicija plaćeno je 215.479€, dok je iz kategorije roba i usluga plaćeno 60.118€; i
- Na osnovu sudske odluke, eksproprijacije su plaćene iz kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 1.098.688€, pri čemu je iznos od 279.423€ trebalo da bude plaćen iz kategorije roba i usluga, jer se odnosio na troškove izvršenja, kamate i druge povezane troškove.

To se desilo jer opština nije uzela u obzir zahteve Zakona o budžetu za adekvatno planiranje rashoda prema potrebama i odgovarajućim budžetskim kategorijama.

Uticaj Plaćanja izvršena iz neodgovarajućih kategorija dovode do pogrešnog prikazivanja podataka u Godišnjim finansijskim izveštajima opštine, pri čemu podaci po kategorijama rashoda nisu tačni i kao takvi pružaju pogrešne informacije korisnicima GFI-a.

Preporuka B1 Predsednik opštine treba da obezbedi da se prilikom pripreme budžeta uzmu u obzir zahtevi Zakona o budžetu i budžetske cirkularne MFRT-a, kako bi rashodi bili planirani u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se izvrši preraspodela sredstava u odgovarajuće ekonomske kategorije.

Odgovor menadžmenta Entiteta (Ne slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B2 - Slabosti u računovodstvenom registru imovine**Nalaz**

Prema članu 6 Uredbe br. 02/2013 „O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama“, kapitalna imovina mora biti evidentirana u ISUFK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe moraju evidentirati u sistemu „e-imovina“. Takođe, član 11 propisuje da se nakon završetka investicionog procesa kapitalna nefinansijska imovina klasifikuje kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka stavljanja imovine u upotrebu primenjuje se i obračun amortizacije.

Testiranjem i analizom registra imovine utvrdili smo da je imovina opštine bila precenjena za 4.351.051€, i to:

- Dve isplate u ukupnom iznosu od 53.138€ pogrešno su evidentirane u iznosu od 5.313.978€, usled tehničke greške službenika za imovinu, što je dovelo do precenjivanja imovine u GFI za 5.260.840€. Nakon identifikovanja pogrešnog evidentiranja, tokom 2026. godine preduzete su mere za ispravku ove greške;
- Projekat „Asfaltiranje puta Shtupec i Madh – Rugova u Opštini Peć“, u vrednosti od 1.254.881€, finansiran od strane Ministarstva infrastrukture i tehnički primljen od strane opštine 2020. godine, nije bio prenet u registre imovine, što je dovelo do potcenjivanja imovine opštine za 909.789€ (neto vrednost nakon amortizacije). Ova imovina se i dalje vodila u registrima Ministarstva kao investicija u toku; i
- Ugovor „Izgradnja sportske sale u Zahacu“, u vrednosti od 855.855€, tehnički je primljen u decembru 2025. godine, međutim u registrima imovine u ISUFK-u ostao je evidentiran kao investicija u toku i nije prenet u kategoriju imovine u upotrebi.

Identifikovani nedostaci nastali su kao rezultat nedovoljne pažnje i nefunkcionisanja internih kontrola u procesu upravljanja kapitalnom i nekapitalnom imovinom.

Uticaj

Nedostatak tačnih i potpunih registara uzrokuje nedostatak informacija za rukovodstvo o imovini kojom opština raspolaže. Kao posledica ovih nedostataka došlo je do precenjivanja imovine, što je rezultiralo njenim netačnim prikazivanjem u finansijskim izveštajima.

Preporuka B2

Predsednik opštine treba da obezbedi, preko menadžera finansija i službenika za imovinu, da sva imovina opštine bude tačno evidentirana u računovodstvenim registrima. Takođe, potrebno je posvetiti veću pažnju blagovremenom zahtevanju prenosa imovine na opštinu kao njenog vlasnika za imovinu koja je finansirana od strane ministarstava i za koju je izvršen tehnički prijem.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A1 - Precenjivanje obaveza u GFI

Nalaz Prema članu 17.3 Uredbe MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, „Budžetske organizacije moraju prijaviti sve obaveze (fakture) za izveštajnu godinu“.

U finansijskim izveštajima prikazane su obaveze u iznosu od 30.610€, koje se odnose na ranije godine i za koje nam nisu dostavljeni dokazi. Tokom revizije od opštinskih službenika zatražena je potvrda ovih obaveza od privrednog subjekta, pri čemu je isti putem elektronske pošte izjavio da opština nema nikakvih obaveza prema njemu.

Do ovoga je došlo kao rezultat nedostatka koordinacije i pravovremene komunikacije između odgovornih službenika, kao i nedostatka adekvatnih procedura za verifikaciju obaveza pre njihovog uključivanja u GFI.

Uticaj Prikazivanje nepostojećih obaveza uticalo je na njihovo precenjivanje, a samim tim i na njihovo netačno prikazivanje u GFI.

Preporuka A1 Predsednik opštine treba da obezbedi, preko menadžera finansija, efikasniju koordinaciju između direktorata u izveštavanju o neplaćenim fakturama, kako bi se u GFI prikazala tačna vrednost neizmirenih obaveza.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A2 - Nerealizovanje inspekcije nepokretnosti u skladu sa zakonskim zahtevima

Nalaz Prema članu 15 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, „inspekcijske aktivnosti sprovode se svake godine za najmanje dvadeset procenata (20%) svih objekata na teritoriji opštine, a za parcele samo kada je to potrebno“.

Opština nije uspeła da realizuje zahtevani nivo inspekcija nepokretnosti u skladu sa zakonskim zahtevima. Od ukupno 45.114 registrovanih nepokretnosti, tokom 2025. godine inspektovano je samo 1.325 nepokretnosti, odnosno oko 3% njih.

Ovo je nastalo zbog nedovoljnog fokusa na aktivnosti verifikacije i tehničkih poteškoća u funkcionisanju novog programa za porez na imovinu

Uticaoj Nerealizovanje verifikacija na zahtevanom nivou povećava rizik da podaci o nepokretnostima ne budu potpuni i tačni, što utiče na identifikovanje promena na nepokretnostima, a samim tim i na pravilno obračunavanje i naplatu poreza na imovinu.

Preporuka A2 Predsednik opštine treba da obezbedi povećanje aktivnosti na verifikaciji nepokretne imovine u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se eventualne promene na nepokretnostima integrisale u bazu podataka i odražavale tačnu poresku obavezu.

Odgovor menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A3 - Neevidentiranje uplata od trećih lica u ISUFK-u

Nalaz Prema članu 9.6 Uredbe br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija, „sve uplate od trećih lica moraju biti evidentirane u ISUFK-u u skladu sa odgovarajućom procedurom i prikazane u finansijskim izveštajima“.

Opština nije evidentirala uplate od trećih lica u ISUFK-u u iznosu od 20.000€, iako su iste bile prikazane u Napomeni 13 – Uplate od trećih lica u GFI.

Razlog neevidentiranja uplata od trećih lica u ISUFK-u povezan je sa nedostatkom efikasnih internih kontrola.

Uticaoj Neevidentiranje uplata od trećih lica u ISUFK-u uticalo je na to da Ministarstvo finansija nema saznanja o tim uplatama, usled čega je

Godišnji finansijski izveštaj Budžeta Republike Kosovo potcenjen za navedeni iznos.

Preporuka A3 Predsednik opštine treba da obezbedi, preko menadžera finansija, da se uplate od trećih lica evidentiraju u ISUFK-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A4 - Nekonfiskovanje garancije za izvršenje ugovora nakon raskida ugovora

Nalaz Prema članu 29.1 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, garancija za izvršenje ugovora predviđena je kao mehanizam za garantovanje ispunjenja obaveza koje proizilaze iz ugovora. Dok član 29.8 propisuje da ugovorni autoritet mora da konfiskuje garanciju za izvršenje ugovora u slučajevima kada privredni subjekt prekrši potpisani ugovor i kao posledica toga nastanu materijalne štete ugovornom autoritetu i/ili značajni troškovi za završetak ugovora. Ugovor „Izgradnja sportske sale u selu Glogjan“, potpisan 16.02.2024. godine u vrednosti od 300.000€, raskinut je odlukom predsednika opštine od 09.08.2025. godine zbog neuspeha privrednog subjekta da ispuni ugovorne obaveze. Na osnovu privremenih situacija i izvršenih plaćanja, ugovor je bio realizovan u vrednosti od 101.962€, odnosno 34% njegove ukupne vrednosti. Iz odluke o raskidu ugovora proizilazi da je privredni subjekt odbio da ispuni uslove definisane ugovorom, uprkos kontinuiranim upozorenjima od strane menadžera ugovora. Uprkos šteti nastaloj usled neizvršenja ugovora, opština nije preduzela radnje za konfiskovanje garancije za izvršenje ugovora, kako je predviđeno propisima o javnim nabavkama. Ovo je nastalo zbog nepreduzivanja radnji od strane odgovornih službenika za upravljanje i praćenje ugovora, kao i odeljenja za nabavke, u vezi sa konfiskovanjem garancije za izvršenje ugovora.

Uticaj Nekonfiskovanje garancije za izvršenje ugovora rezultiralo je neobeštećenjem opštine za nastalu štetu i slabi mehanizme primene zakonom predviđenih mera prema privrednim subjektima koji ne ispunjavaju ugovorne obaveze.

Preporuka A4 Predsednik opštine treba da obezbedi da u slučajevima neispunjavanja ugovornih obaveza od strane privrednih subjekata odgovorni službenici blagovremeno preduzmu sve radnje predviđene zakonodavstvom o javnim nabavkama, uključujući i konfiskovanje garancije za izvršenje ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Slabosti u upravljanju subvencijama

Nalaz Prema članu 23 Opštinske uredbe 01/2017 o uslovima, kriterijumima i procedurama za dodelu subvencija, korisnici subvencija koje dodeljuje opština obavezni su da opštini dostave finansijski i narativni izveštaj. Izveštaj treba da sadrži sve dokumentovane troškove (bankarske izveštaje, uredne fakture).

U tri (3) testirana slučaja dodele subvencija za NVO u vrednosti od 24.000€, kao i u pet (5) slučajeva subvencija individualnim korisnicima u vrednosti od 16.500€, utvrdili smo da nedostaju detaljni izveštaji (uključujući fakture, transakcije i druge dokaze) o korišćenju dobijenih sredstava, kako je predviđeno sporazumima o subvencionisanju.

Ovo je nastalo zbog nedefinisanja odgovornih službenika za praćenje i obezbeđivanje ispunjavanja zahteva iz sporazuma o subvencionisanju korisnika.

Uticaoj Nedostavljanje narativnih i finansijskih izveštaja za izveštajne periode onemogućava praćenje i verifikaciju korišćenja subvencija u skladu sa odobrenom namenom.

Preporuka B3 Predsednik treba da zahteva od nadležnih direktorata da vrše nadzor i obezbede dostavljanje finansijskih i narativnih izveštaja od strane korisnika, u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slazu se).

Pitanje B4 - Kašnjenje u plaćanju faktura

Nalaz Prema članu 39 Zakona o upravljanju javnim finansijama br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti, finansijski direktor budžetske organizacije je odgovoran za obezbeđivanje da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvršene radove za BO plate u roku od 30 kalendarskih dana od prijema fakture ili zahteva za isplatu.

U sedam (7) slučajeva, fakture u vrednosti od 381.757€ plaćene su sa zakašnjenjem od 25 do 250 dana. Od toga, u jednom (1) slučaju faktura u vrednosti od 98.050€ nije bila plaćena u zakonskom roku od 30 dana, te je kao posledica toga predmet upućen na izvršni postupak nakon 42 dana uzrokujući dodatne troškove u iznosu od 729€.

To se desilo zbog neadekvatnih kontrola u izvršavanju plaćanja i korišćenja sredstava za plaćanja po sudskim odlukama.

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

Preporuka B4 Predsednik mora da obezbedi da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, (uključujući izradu detaljne analize budžeta za mogućnost preraspodele sredstava) kako bi se izbegli dodatni troškovi zbog kašnjenja u plaćanju faktura.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B5 - Registri upravljanja ugovorima ne preko platforme za e-nabavke

Nalaz Prema Uredbi br. 001/2022 RKJN, konkretno članu 70.1 i stavu 70.24.f, administriranje ugovora mora se vršiti putem platforme elektronske nabavke (E-nabavka). Ovim stavom je propisano da je menadžer ugovora dužan da obezbedi da se svi registri upravljanja ugovorom pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u sistemu elektronske nabavke.

U devet (9) testiranih slučajeva uočili smo da upravljanje ugovorima nije administrirano putem platforme elektronske nabavke (E-nabavka)..

Nizak prioritet koji je rukovodstvo dalo upravljanju ugovorima putem platforme e-nabavke, kao i nedostatak obuka za menadžere ugovora, bili su glavni uzroci ovog nedostatka..

Uticaj Nevođenje i nearhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može uticati na neefikasno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti rukovodstvu da blagovremeno dobije informacije o napretku i realizaciji ugovora.

Preporuka B5 Predsednik opštine treba da obezbedi da svi menadžeri ugovora vode i arhiviraju upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki. Takođe, potrebno je organizovati obuke za menadžere ugovora i pratiti korišćenje ovog sistema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje C1 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz Prema članu 70.23 Pravila br. 001-2022 o javnim nabavkama, rukovodilac ugovora će obezbediti da Ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima zaključenim između opštine i ekonomskih operatera definisani su rokovi za realizaciju ugovora.

U dva (2) slučaja evidentirali smo kašnjenja u realizaciji projekata i nakon roka utvrđenog aneksiranjem ugovora, i to:

- Ugovor „Izgradnja sportske sale u Zahaqu“ bio je aneksiran, a rok za završetak ugovora bio je 08.07.2025. godine, dok su radovi završeni tek u decembru 2025. godine, sa zakašnjenjem dužim od pet (5) meseci; i
- Ugovor „Izgradnja i asfaltiranje puteva u selima Nabergjan, Trstenik, Lutoglava, Ruhot i Labljan“ bio je aneksiran, a rok za završetak ugovora bio je 20.08.2025. godine, dok su radovi završeni u oktobru 2025. godine, sa zakašnjenjem od dva (2) meseca

Uzrok kašnjenja bio je nedostatak raspoloživih sredstava za završetak ugovora prema dinamičkom planu, budući da su sredstva namenjena određenim projektima korišćena za izmirenje obaveza koje proizlaze iz kolektivnog ugovora, kao i neadekvatno funkcionisanje kontrola za pozivanje privrednih subjekata na odgovornost radi izvođenja radova u rokovima utvrđenim ugovorom.

Uticao

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

Preporuka C1

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

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 20.191.900€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 2.208, dok je na kraju godine njihov broj iznosio 2.181.

Pitanje B6 - Nefinalizovanje uredbe o klasifikaciji radnih mesta

Nalaz

Prema članu 34. Uredbe (VRK) br. 06/2025 o klasifikaciji radnih mesta u civilnoj službi, institucije u okviru ove Uredbe su dužne da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom Uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije u roku od tri (3) meseca od stupanja na snagu ove Uredbe.

Opština još nije finalizirala Uredbu o klasifikaciji radnih mesta i njenoj primeni.

Do ovoga je došlo zbog planova za povećanje broja direktorata i njihovo spajanje, uz usklađivanje ovih promena sa Statutom opštine..

Uticaj

Kao rezultat neusvajanja Uredbe, ne ostvaruje se cilj uspostavljanja jedinstvenog sistema plata u Opštini, koji obuhvata principe i pravila za određivanje zarada, kao ni uspostavljanje sistema plata i nagrađivanja

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi da se u što kraćem roku preduzmu mere kako bi se uredba podnela Skupštini opštine na usvajanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Potraživanja

Opština je tokom 2025. godine u GFI prikazala potraživanja u vrednosti od 20.401.779€. Ova vrednost sastoji se od potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 20.224.723€, potraživanja od zakupnina u iznosu od 140.756€, kao i ostalih potraživanja u iznosu od 36.300€.

Pitanje B7 - Povećanje potraživanja po osnovu poreza na imovinu.

Nalaz Prema članu 30 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, za neizmirene poreske obaveze opština je dužna da donese odluku o njihovom izvršenju i da ih predloži nadležnom izvršnom organu radi prinudne naplate.

U poređenju sa prethodnom godinom, potraživanja po osnovu poreza na imovinu povećana su sa 18.144.048€ na 20.224.724€, što predstavlja povećanje od 2.080.676€ ili približno 12%. Opština nije preduzela sve neophodne mere za naplatu neizmirenih obaveza, uključujući pokretanje izvršnih postupaka za dospela dugovanja.

Povećanje potraživanja rezultat je nedovoljnih aktivnosti usmerenih na naplatu potraživanja.

Uticaj Ne ostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata planiranih iz sopstvenih sredstava. Zastarelost potraživanja otežava ili čak onemogućava njihovu naplatu.

Preporuka B7 Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i izrade strategije za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su određena pitanja koja su saopštena rukovodstvu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Ona ne zahtevaju dalje postupanje i prikazuju se isključivo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bila sledeća pitanja:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

Pitanje 1 Nedostaci u nacrtu finansijskih izveštaja i objašnjavajućim napomenama

Nalaz

Izvršili smo pregled GFI_2025 Opštine Peć i uočili razlike između iznosa prikazanih u GFI opštine i napomena Trezora. Razlike koje smo identifikovali odnose se na sledeće:

- Član 14 – Priliv gotovine, u Napomeni 11 „Namenski grantovi donatora“, kolona „konačni budžet“ treba da bude prikazana u istoj vrednosti kao realizacija, odnosno 239.
- Član 14.6 – Obelodanjivanje početnih i konačnih budžetskih izdvajanja kod priliva, potrebno je izvršiti korekcije za namenske grantove donatora;
- Beleška 13 – Plaćanja od trećih lica. Prema obrascu napomena uz finansijske izveštaje, vrednosti treba da budu prikazane u hiljadama ('000). U odgovarajućoj napomeni rashod je prikazan u iznosu od 20.000, dok treba da bude prikazan kao 20 za 2025. godinu i 27 za 2024. godinu. Za 2023. godinu vrednost treba da bude 0 (na osnovu GFI iz prethodne godine)

Zahtevana radnja Od menadžmenta entiteta zatraženo je da preduzme mere za ispravku Godišnjih finansijskih izveštaja.

Rezultat Menadžment je izvršilo ispravke za pitanja na koja smo ukazali. Ove greške su nastale kao posledica nedovoljno efikasnih internih kontrola, zbog čega skrećemo pažnju da će, ukoliko se iste greške ponove u GFI naredne godine, ovo pitanje rezultirati preporukom u izveštaju o reviziji.

4 Sažeta informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	39,842,382	43,102,061	40,924,714	42,469,616	40,240,828
Vladini grantovi – budžet	34,248,872	35,616,125	35,319,271	34,850,160	32,105,989
Preneseno od prošle godine	0	1,420,328	1,058,646	1,406,774	3,204,030
Sopstveni prihodi	5,593,510	5,593,510	4,283,640	5,082,091	4,638,510
Lokalne donacije	0	99,500	74,028	40,409	73,212
Spoljne donacije	0	372,599	189,128	1,090,182	219,087

Konačni budžet je bio veći od početnog budžeta za 3,259,680€. Ovo povećanje je rezultat vladinog granta u iznosu od 1,367,253€, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine od 1,420,328€, i donacija od 472,099€.

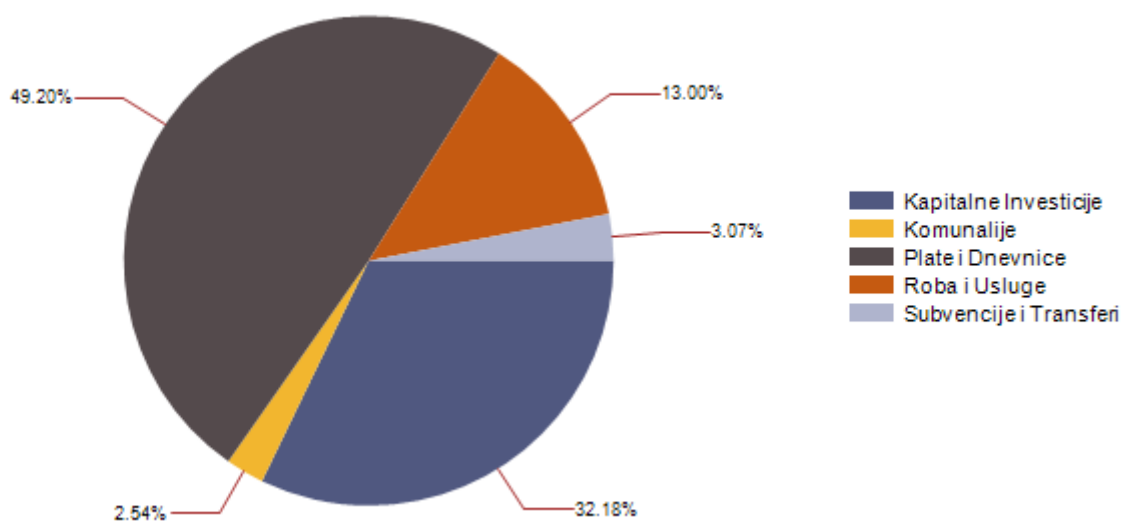
Tokom 2025. godine opština je potrošila 95% konačnog budžeta, odnosno 40.924.714€, što predstavlja smanjenje od 3% u poređenju sa 2024. godinom. Ipak, izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja trenutnog stanja detaljno su predstavljena u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	39,842,382	43,102,061	40,924,714	42,469,616	40,240,828
Plate i dnevnice	18,808,949	20,191,900	20,135,425	21,108,803	19,291,105
Roba i usluga	5,297,000	5,527,144	5,319,371	5,395,811	4,488,837
Komunalije	1,054,775	1,054,775	1,040,734	967,275	909,564
Subvencije i transferi	1,200,000	1,288,395	1,258,326	1,115,880	958,326
Kapitalne investicije	13,481,658	15,039,848	13,170,857	13,881,847	14,592,995

Objašnjenja promena u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 1.382.951€. Ova promena bila je rezultat odluke Vlade o budžetskim izdvajanjima u iznosu od 1.367.253€ (za povećanje koeficijenta plata), kao i donacija u iznosu od 15.698€. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji bilo je gotovo 100%;
- Konačni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 230.144€. Povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 41.207€ i donacija u iznosu od 188.937€. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji bilo je 96%;
- Konačni budžet za komunalije bio je isti kao početni budžet. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji bilo je oko 99%;
- Konačni budžet za subvencije u odnosu na početni budžet povećan je za 88.395€. Povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 9.850€ i donacija u iznosu od 78.545€. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji bilo je oko 98%; i
- Konačni budžet za kapitalne rashode u odnosu na početni budžet povećan je za 1.558.190€. Povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.369.271€ i donacija u iznosu od 188.919€. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji bilo je oko 88%. Rashodi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na plaćanja izvršena za kapitalne projekte, kao što su izgradnja lokalnih puteva, unapređenje vodovodne i kanalizacione mreže, izgradnja objekata i sportskih terena.



Planirani sopstveni prihodi za 2025. godinu iznosili su 5.593.510€, dok je ostvareno 6.564.635€. Ovi prihodi odnose se na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksi, participacija, prihode od zakupa itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Prijemi 2025	Prijemi 2024	Prijemi 2023
Ukupni prihodi	5,593,510	5,593,510	6,564,635	5,192,419	5,326,833
Poreski prihodi	2,972,177	2,972,177	2,218,775	2,208,683	2,761,006
Neporeski prihodi	2,621,333	2,621,333	4,343,335	2,983,736	2,565,827
Ostali prihodi	0	0	2,525		

5 Napredak u implementaciji preporuka

Revizorski izveštaj za GFI iz 2024. godine rezultirao je sa 14 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan koji predstavlja kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2025. godine, šest (6) preporuke su sprovedene, sedam (7) preporuka nisu sprovedene, i jedna (1) preporuka je delimično sprovedena, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one obrađene, videti Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

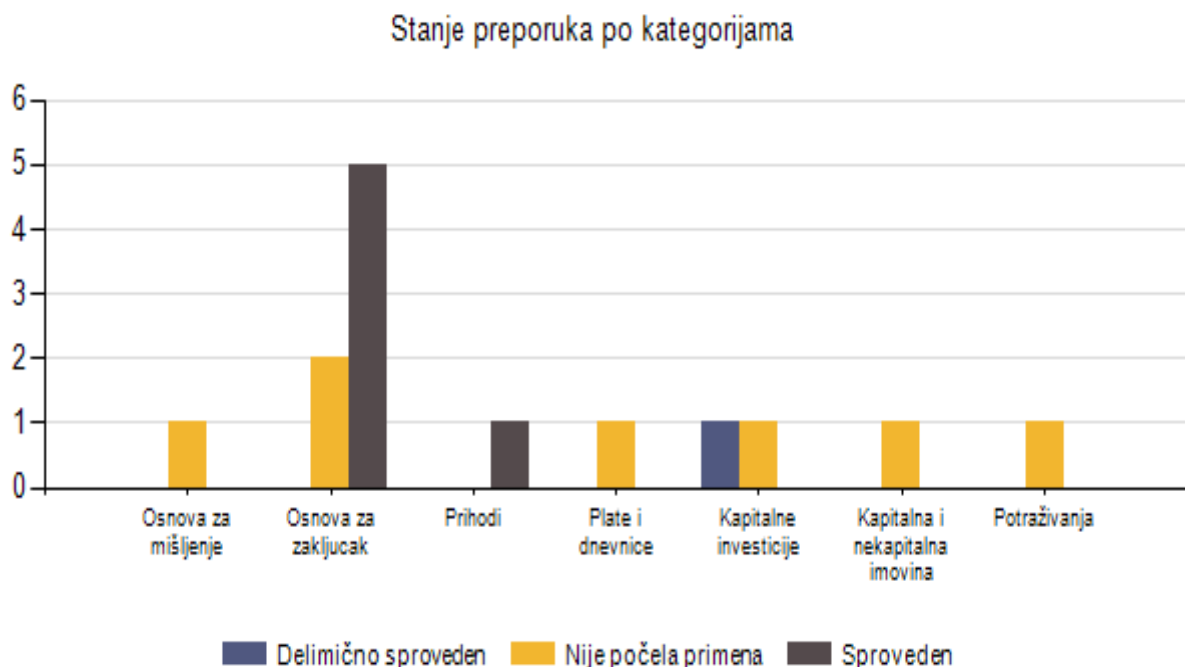


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke 2024. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i nastaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo fer izveštavanje u GFI.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom pružanja finansijske podrške nevladinim organizacijama imenuju službenici odgovorni za praćenje sprovođenja projekata i da nevladine organizacije koje su korisnici podnose finansijske i narativne izveštaje u skladu sa zakonskim zahtevima.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da funkcioniše odgovarajuća kontrola preko kancelarije za nabavke, kako bi se proverilo da li jedinice koje podnose zahtev izrađuju izvršni projekat u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama opštine, utvrđujući standard kvaliteta rada ili snabdevanja.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima..	Sprovedena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju koraci utvrđeni u važećim pravilima u vezi sa izvršenjem isplata, tako da se tokom procesa isplata prvo angažuju sredstva, zatim se izda nalog za plaćanje, i na kraju se rad/usluga prihvati i izvrši isplata.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima..	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pojača kontrole tokom procene projekata, obezbeđujući da pre pokretanja postupaka javne nabavke za svaki kapitalni projekat postoji odobren budžet i dovoljno sredstava za realizaciju projekata.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima..	Sprovedena
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da su kontrole koje su na snazi funkcionalne, u vezi sa nekretninama pod zakup, i da zahteva redovne isplate od strane nadležnih odeljenja kako bi bio obavešten da zakupci ispunjavaju uslove ugovora.	Preporuka je sprovedena.	Sprovedena
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor upravljanja ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa vremenskim rokovima ugovora.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima..	Sprovedena

8.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, (uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u isplati faktura.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
9.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni (6) izveštaji sadrže i posebne izveštaje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine na korišćenje.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima..	Sprovedena
10.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se u što kraćem roku preduzmu mere kako bi se uredba podnela Skupštini opštine na usvajanje.	Pravilnik nije finalizovan	Implementacija nije počela
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi od svih menadžera ugovora da se upravljanje ugovorima vodi i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
12.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor upravljanja ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavka i za neopravdana kašnjenja treba primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.	Uprkos poboljšanjima u odnosu na prošlu godinu, takvih slučajeva i dalje ima ove godine.	Delimično sprovedeno
13.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina tačno evidentirana u računovodstvenim evidencijama i u odgovarajućim kategorijama, u skladu sa zakonskim zahtevima.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela
14.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i izrade strategije za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Faruk Rrahmani, Direktor revizije

Alban Beka, Vođa tima

Xhevat Hasolli, Član tima

Valon Halimi, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Neadekvatna klasifikacija rashoda	Kolektivni ugovor u obrazovanju potpisan je između Ministarstva obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI) i USONK-a, dok Opština nije ugovorna strana ovog ugovora i nije potpisala nikakav poseban sporazum o preuzimanju finansijskih obaveza koje iz njega proizlaze. Štaviše, same opštine su kontinuirano osporavale prenošenje ovih finansijskih obaveza na lokalni nivo, naglašavajući da nisu potpisnice ugovora i da finansijske obaveze treba da snosi centralni nivo.	Mi smo razmotrili klasifikaciju ekonomskih kategorija prikazanih u finansijskim izveštajima Opštine, iz čijeg su budžeta izvršena plaćanja. Tom prilikom je utvrđeno da rashodi nisu bili klasifikovani u skladu sa kontnim planom. Stoga nalaz i preporuka ostaju neizmenjeni.



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO
REPUBLIKA KOSOVA

KOMUNA E PEJËS MUNICIPALITY OF PEJA OPŠTINA PEĆ

Zyra e Kryetarit të Komunës

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 Pejës për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **Nuk pajtohem** me konstatimin në çështjen B1 lidhur me keq klasifikimin. Kontrata Kolektive e Arsimit është nënshkruar ndërmjet Ministrisë së Arsimit (MASHT) dhe SBASHK-ut, ndërsa Komuna nuk është palë nënshkruese e kësaj kontrate dhe nuk ka nënshkruar ndonjë marrëveshje të veçantë për marrjen e detyrimeve financiare që burojnë nga ajo. Për më tepër, vetë komunat kanë kundërshtuar në vazhdimësi bartjen e këtyre obligimeve financiare tek niveli lokal, duke theksuar se nuk janë nënshkruese të kontratës dhe se obligimet financiare duhet të mbulohen nga niveli qendror.
- Të çështjet tjera pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit
- 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.

Data: 09 Qershor 2026,

Gazmend Muhaxheri, Kryetar i Komunës Pejë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.