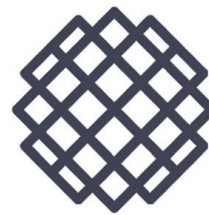




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE
NOVOBRDO ZA GODINU 2025

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko Mišljenje
- 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 (ako ima)

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

Ovaj izveštaj je poverljiv i treba da ga koriste isključivo lica koja je ovlastio rukovodilac revidirane organizacije, u svrhe navedene u Zakonu o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji za reviziju Republike Kosovo. Ni pod kojim okolnostima nije dozvoljeno distribuirati, objavljivati ili reprodukovati ga ili otkrivati informacije koje sadrži, bez pismenog odobrenja Nacionalne kancelarije za reviziju. Neovlašćena upotreba nosi pravne posledice.

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

1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Novobrdó 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 sa ciljem kako bi nam omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Novobrdó koji sadrže pregled o primanjima i uplatama u gotovini, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim pregledima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završena 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Novobrdó, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

B1– Nepravilna registracija kapitalne imovine u knjigovodstvenom registru i netačno prikazivanje kapitalne imovine u PJF-u, neregistracija i netačna primena imovine rezultirali su potcenjivanjem imovine u iznosu od 14.861 €, a sa druge strane precenjivanjem imovine za 3.654 € kao rezultat delimične registracije imovine i primene amortizacije; u registraciji imovine ispod 1,000€ ne-funkcionisanje sistema e-pasuria/e-imovina.

B2– Nepravilnosti u izveštavanju o potencijalnim obavezama u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) sastavljen Plan za subvencionisanje NGO.

B3- Pogrešna klasifikacija troškova u odgovarajućim ekonomskim kategorijama u iznosu od 80.899 evra, kao rezultat izvršenja plaćanja na osnovu sudskih/izvršnih odluka.

Sire pogledaj na podnaslovu 2.1 Pitanja koja uticu u revizorsko mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Parteš bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative

koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za Zaključak o usklađenosti

B4 – Nedostatak dokaza o dolasku/Odlasku sa posla

B5 – Zakašnjenja pri isplati računa

Sire pogledaj na podnaslovu 2.2 Pitanja koja uticu u zakljucak uskladjenosti

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

Odgovornost Uprave i Upravnih Organa za Godišnje Finansijske Preglede

Predsednik je Odgovoran za pripremu i Korektnu prezentaciju Finansijskih Pregleda po Medjunarodnjm Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izvestavanje osnivan na knjigovodstvu gotovog novca. Predsednik je takodje odgovoran i za postavljanje internih komiteta, koje odredjuje kao potrebnim za omogucavanje pripreme finansijskih pregleda, bez neispravne izjave finansijskih pregleda kao zbog grešaka ili prevare. To obuhvaca ispunu zahteva koji proizilaze iz zakona 03/L-048 za Upravljanje Javnim Finansijama i Odgovornosti, i pravilnik 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik je odgovoran za obezbedjenje nadzora Finansijskog Izveštavanja Opštine Novobrd.

Odgovornost Uprave za Uskladjenost

Uprava Opštine Novobrd je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Novobrd u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti, kao i svih ostalih primenjivih pravila i pravilnika.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Novobrd sa svim primenjivim politikama, 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:

Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

- 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 Novobrdo.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke

Toom revizije, identifikovane su različite oblasti koje zahtevaju poboljšanje finansijskog upravljanja i interne kontrole. Problemi sa najvećim uticajem na finansijsko mišljenje uključuju: pogrešnu klasifikaciju rashoda, pogrešno prikazivanje potencijalnih obaveza i nefinansijske imovine.

U kategorijama roba i usluga, kao i kod kapitalnih investicija, primećena su kašnjenja u plaćanju faktura.

U oblasti plata, identifikovan je nedostatak dokaza o prisustvu na poslu i angažovani službenici kao vršioci dužnosti van zakonski dozvoljenih rokova.

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

Pratićemo (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao devet (9) ponovljene preporuke.

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

2.1 Pitanja koja utiču u zključak usklađenosti

Pitanje B1: Nedostaci u evidentiranju imovine ispod 1,000€ i ne-funkcionisanje sistema e-imovina/e-pasuria

Nalaz

Prema članu 11. Stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se kapitalna imovina mora registrovati u SMFK-ISUFK, dok ne-kapitalna imovina i inventar moraju biti registrovani u sistem „e-pasuria- e -imovine“.

Opština nije mogla da registruje svu imovinu ispod 1.000€ u e-imovini, i po službeniku imovine u opštini ovo se dešava zbog toga što je system aktiviran u sredini godine 2024. Sluzbenik za imovinu registruje i održava preko excel sistema. Totalna nekapitalna imovina prdstavljena na GFP iznosi 8,295€. Ovo se desilo posto nisu preduzete pootrebne mere za aktiviranje sistema e-pasuria.

- Opština nije evidentirala u knjigovodstvenim evidencijama uplatu od 14.000 evra u vezi sa revitalizacijom zgrade za Centar za angažovanje zajednice na osnovu sporazuma sa NVO „Centar za inkluziju žena“. Investicije se odnose na renoviranje zgrade, koja je vlasništvo Opštine, i trebalo je da budu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama Opštine. Ovo je imalo efekat potcenjivanja imovine za 14.000 evra;

- Projekat „Asfaltiranje puteva u Boljevцу – Jasenoviku“, sa ugovornom vrednošću od 47.374 evra, delimično je evidentiran kao tekuća investicija u iznosu od 37.374 evra, dok je 10.000 evra evidentirano kao imovina u upotrebi, na koju je primenjena amortizacija od 1.042 evra. Prema izveštaju o tehničkom prijemu, projekat je završen 30.11.2023. godine, a cela investicija je trebalo da bude klasifikovana kao imovina u upotrebi od tog datuma.

Međutim, zbog delimične evidencije i primene amortizacije samo na deo imovine, knjigovodstveni registar nije odražavao stvarno stanje imovine, što je rezultiralo neto precenjivanjem od 3.654 evra; i

- Za ugovor „Projektovanje kapitalnih projekata za potrebe Skupštine opštine Novobrdó“, opština je izvršila dve uplate u ukupnom iznosu od 8.855 evra, za izradu glavnih projekata za sedam (7) kapitalnih projekata. Ove uplate su evidentirane u knjigovodstvenom registru kao imovina u upotrebi, tačnije: uplata od 4.855 evra sa kodom 31250 – kanalizacija i uplata od 4.000 evra sa kodom 31690 – ostala oprema. Evidentiranje ovih troškova kao imovine u upotrebi je netačno, jer se odnose na izradu kapitalnih projekata koji još nisu završeni i kao takvi je trebalo da budu evidentirani kao tekuća ulaganja, svaki odvojen prema kapitalnom projektu za koji je projektovan. Registar imovine je potcenjen za 861 evra zbog primene amortizacije.

Utvrđene nepravilnosti su rezultat neispravnog funkcionisanja internih kontrola u procesu upravljanja imovinom i njene klasifikacije.

Uticaj

Gore navedeni nedostaci utiču na precenjivanje/potcenjivanje stanja imovine u godišnjim finansijskim izveštajima, ne prikazujući njihovo fer i tačno stanje.

Preporuka B1 Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje mera za poboljšanje upravljanja imovinom, garantujući da se registracija i klasifikacija sve imovine vrši u skladu sa stvarnim stanjem i zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B2- Nepravilnosti u izveštavanju o potencijalnim obavezama u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI)

Nalaz Prema članu 18 Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetske organizacije u skladu sa ZUPFM prijavljuju sve potencijalne obaveze. Tokom revizije potencijalnih obaveza, primetili smo da je vrednost prijavljena u GFS-u potcenjena za 59.697 evra, zbog sledećih slučajeva:

- Jedan (1) slučaj, u iznosu od 1.624 evra, prikazan je u godišnjim finansijskim izveštajima kao uslovne obaveze, ali nam opštinski službenici nisu pružili dokaze da to znači da nisu posedovali relevantne spise predmeta. Ovo se dogodilo tokom revizije iz 2025. godine, dok se sledeći slučajevi ponavljaju iz revizije iz prethodne godine.
- Jedan (1) slučaj, u iznosu od 818 evra, zaključen je putem naloga za izvršenje, ali je ipak pogrešno prikazan kao još uvek aktivna tužba;
- Jedna (1) tužba, u iznosu od 2.200 evra, dva puta je evidentirana u finansijskim izveštajima, što je dovelo do precenjivanja uslovnih obaveza za isti iznos; i
- Dve (2) tužbe, sa stvarnom vrednošću od 5.300 evra, pogrešno su prikazane kao tužbe u iznosu od 60.355 evra. Do ove greške je došlo zbog tehničke greške finansijskog direktora, koji je, prilikom prenosa podataka iz registra pravne kancelarije, izabrao pogrešan red. Međutim, ukupna vrednost uslovnih obaveza nije bila pogođena.

Nedostatak internih kontrola i koordinacije između Pravne kancelarije i Finansijske kancelarije, kao i propusti u procesu vođenja i upravljanja pravnom dokumentacijom, doprineli su netačnom izveštavanju o potencijalnim obavezama.

Uticaj Prikazivanje potencijalnih obaveza u netačnim vrednostima utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici GFS-a nisu informisani pravedno i tačno u vezi sa objavljivanjem ovih obaveza, a istovremeno utiče i na loše planiranje budžeta za narednu godinu.

Preporuka B2 Predsednik opštine treba da ojača mehanizme interne kontrole i obezbedi bolju saradnju između Pravne kancelarije i Kancelarije za finansije kako bi se osiguralo da su sve potencijalne obaveze tačno prijavljene i potkrepljene odgovarajućom dokumentacijom. Takođe treba preduzeti mere kako bi se osiguralo potpuno sukcesije pravnih predmeta tokom promene odgovornog osoblja.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B3: Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije**Nalaz**

Zakon br. 08/L-332 o budžetskim raspodelama za 2025. godinu, član 15, predviđa da se u slučaju opštine, budžetska raspodela iz „Rezerve“ dodeljuju prioriteto relevantnoj kategoriji rashoda za rešavanje izvršnih i sudskih odluka odlukom glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva moraju biti usmerena u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih cirkularom, sa izuzetkom sredstava iz kategorije plata i nadnica.

U međuvremenu, Finansijska uredba br. 01/2013/MF - Trošenje javnog novca, član 18, predviđa da rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, određene računovodstvenim planom. Takođe, računovodstveni plan Trezora definiše kodove i relevantne kategorije rashoda koje budžetske organizacije moraju primeniti. U slučaju izvršenja plaćanja iz trezora za obaveze iz kolektivnog ugovora, od devet (9) plaćanja primetili smo pogrešne klasifikacije rashoda po ekonomskim kategorijama u iznosu od 80.899 evra. Od ovog iznosa, iz testiranih uzoraka, blagajna je isplatila po izvršnoj odluci suda za jubilarne plate i obroke za nastavnike iz kategorije roba i usluga 36.825 evra, iz kategorije subvencija i transfera 4.074 evra i iz kategorije kapitalnih investicija 40.000 evra. Neadekvatna klasifikacija rashoda bila je rezultat neispravnog funkcionisanja internih kontrola u planiranju budžeta i realizaciji plaćanja iz odgovarajućih kategorija.

Uticaj

Plaćanja izvršena iz neadekvatnih kategorija rashoda utiču na nepravedno finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

Preporuka B3

Predsednik opštine da obezbedi da se preduzmu sve neophodne mere za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim raspodelama ili za preraspodelu sredstava, kao i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.

Odgovor rukovodstva entiteta (Delimicno se slazem)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B4: Nedostatak dokaza o dolasku/odlasku na posao

Nalaz Prema članu 17, tački 1 Uredbe (QRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i prisustvu javnih funkcionera, utvrđeno je da je „Javni funkcioner dužan da se registruje u elektronskoj evidenciji prisustva“, a tački 3 „Kada to nije moguće iz tehničkih razloga, prisustvo javnog funkcionera se vrši putem registracije u evidenciji“.

Evidencija o prisustvu na poslu nije obezbeđena za sve opštinske službenike. Ovo se dogodilo kao rezultat nesprovođenja zahteva propisa za vođenje evidencije prisustva, kao rezultat nedostatka nadzora i institucionalne odgovornosti.

Uticaj Nevođenje evidencije o prisustvu na radu povećava rizik od neosnovanih plaćanja, stvara neizvesnost u vezi sa stvarnom posvećenošću službenika i potkopava integritet procesa upravljanja obračunom zarada.

Preporuka B4 Predsednik opštine treba da preduzme mere kako bi osigurao da opštinske direkcije vode evidenciju o prisustvu, u skladu sa zahtevima važećih propisa. Pored toga, trebalo bi ojačati upravljačku kontrolu i odgovornost za sprovođenje ovog zahteva.

Odgovor rukovodstva entiteta (Delimicno se slazem)

Pitanje B5- Zakašnjenja na isplate obaveza-računa

Nalaz Prema članu 39 ZUPFM, utvrđeno je da je finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka validna faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvedene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje.

Tokom testiranja uzoraka, identifikovana su dva (2) slučaja ukupne vrednosti od 101.365 evra, u kojima plaćanja nisu izvršena u roku predviđenom zakonom. Konkretno, kašnjenja su bila 26 i 61 dan od datuma kada su plaćanja bila dospela.

Kašnjenja u plaćanju su nastala kao rezultat nedostatka sredstava za zaključene ugovore i kašnjenja u kompletiranju potrebne dokumentacije

Uticaj Kašnjenja u plaćanju faktura otežavaju sprovođenje budžeta prema planovima, a mogu prouzrokovati i dodatne troškove za budžet Opštine u vidu kamata i postupaka prinudne naplate.

Preporuka B5 Predsednik opštine treba ojačati interne kontrole i da obezbedi da se svi primljeni računi registruju u zakonskom roku i da se obaveze podmire u roku od trideset(30) dana.

Odgovor rukovodstva entiteta (Delimicno se slazem)

2.3 Ostala pitanja koja utiču na finansijsko upravljanje i zaključak o usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i nadnice iznosi 3.114.538 evra. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 409, dok je na kraju godine njihov broj bio 241 sa punim radnim vremenom i 168 sa nepunim radnim vremenom.

Pitanje B6: Obavljanje vršilaca dužnosti nakon zakonskih rokova

Nalaz Prema članu 35, tački 3 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, propisano je da „Javni službenik ne može biti imenovan za vršioca dužnosti duže od šest (6) meseci. Kada se pozicija ne može popuniti u roku od šest (6) meseci, ovaj period se može produžiti za najviše još šest (6) meseci“.

Tokom revizije, utvrđeno je da je u četiri (4) slučaja prekoračen zakonski rok za obavljanje pozicija sa vršiocima dužnosti, pri čemu je trajanje prekoračenja variralo od četiri (4) meseca do dvadeset (20) meseci. Ovi slučajevi su identifikovani u sektoru obrazovanja. Na pozicijama koje pokrivaju vršioци dužnosti nisu sprovedene nikakve procedure za objavljivanje upražnjenih radnih mesta.

Produženje mandata na rukovodećim pozicijama nakon zakonskog roka rezultat je neuspeha rukovodstva da preduzme dovoljne mere za rešavanje situacije i nedostatka odgovarajuće posvećenosti popunjavanju ovih pozicija.

Uticaj Držanje rukovodećih pozicija sa vršiocima dužnosti duže od perioda određenog zakonom predstavlja kršenje zakonskih odredbi i rizikuje da će tim pozicijama rukovoditi lica koja ne ispunjavaju potrebne kriterijume za tu poziciju.

Preporuka B6 Predsednik opštine treba preduzeti sve neophodne mere kako bi se obezbedilo redovno zapošljavanje na pozicijama koje trenutno popunjavaju vršioci dužnosti, kako bi se poštovali zakonski rokovi

Odgovor rukovodstva entiteta (Delimicno se slazem)

2.3.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u PFV kapitalne imovine je 204.148.092 evra, nekapitalne imovine je 66.521 evra, a zaliha je 368 evra.

Pitanje B7 – Nedostatak inventara imovine i neispravan sistem E-imovine

Nalaz Član 19. stav 4.3. Pravilnika br. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, predviđa da: Odgovornost Odbora za popis nefinansijske imovine je takođe „Upoređivanje popisane imovine sa stanjem u registrima nefinansijske imovine“. Dok, prema članu 6. tačka 3. ovog pravilnika, nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane i upravljane putem programa e-imovina.

Nekapitalna imovina ispod 1.000 evra i zalihe u opštini Novo Brdo, uprkos datim preporukama, još uvek nisu registrovane u sistemu e-imovine, već su registrovane u Eksel formatu.

Opština nije sprovela popis imovine za 2025. godinu. Ovaj proces je razvijen samo u Direkciji za opštinsku upravu, dok je odsutan u sektorima kao što su: obrazovanje, kultura, omladina, sport, zdravstvo i socijalna zaštita.

Ovo se dogodilo zbog nedovoljnih napora opštine da ovaj sistem učini funkcionalnim. U međuvremenu, nesposobnost sprovođenja inventara imovine dovodi do nedostatka odgovornosti u obavljanju dužnosti koje je dodelio glavni administrativni službenik.

Uticaj Nefunkcionalnost sistema e-imovine sprečava efikasno upravljanje i kontrolu nekapitalne imovine, dok vođenje ručnih evidencija imovine rizikuje mogućnost grešaka u ovim registrima. Nesprovođenje inventara dovodi do nedostatka potpunih informacija o imovini.

Preporuka B7 Predsednik treba da preduzme konkretne mere kako bi se osigurala puna funkcionalnost sistema e-imovina i njegovo korišćenje od strane svih opštinskih direkcija za registraciju i upravljanje nekapitalnom imovinom i zalihama. Takođe treba da obezbedi da se proces inventarizacije sprovodi u svim organizacionim jedinicama, kako bi se stvarno stanje imovine tačno odrazilo u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)**2.3.3 Potraživanja**

Opština Novo Brdo je u svom godišnjem obračunu za 2025. godinu otkrila potraživanja u iznosu od 1.389.464 evra. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu u iznosu od 1.293.363 evra, prihoda od zakupnine od 40.101 evra i poreza na promet preduzeća od 56.000 evra. Tokom 2025. godine, potraživanja od poreza na imovinu su se povećala za 283.588 evra ili 28% u poređenju sa 2024. godinom.

Pitanje B8- Nepreduzimanje mera za naplatu dugova**Nalaz**

Prema članu 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, utvrđeno je da Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i ovlašćenja za naplatu poreskih obaveza koje prelaze 10 evra.

Član 27. navodi da ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i eventualnu kaznu, ili neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Tokom 2025. godine, ukupna vrednost potraživanja opštine dostigla je 1.389.464 evra, od čega se 1.293.363 evra (93%) odnosi na porez na imovinu.

Iako je opština preduzela mere slanjem obaveštenja dužnicima sa dugovima preko 300 evra, nisu preduzete nikakve druge konkretne zakonske mere za naplatu ovih dugova.

Nedostatak konkretnih akcija rezultat je kontinuiranog neangažovanja jedinica nadležnih za naplatu prihoda, kao i nedostatka koordinisanog plana za rešavanje nenaplaćenih dugova.

Uticaj

Neuspeh u naplati akumuliranih dugova direktno utiče na pad nivoa sopstvenih prihoda, ograničavajući finansijske kapacitete opštine da ostvari svoje razvojne ciljeve i kapitalne projekte koji zavise od sopstvenih sredstava.

Preporuka B8

Prtdsednik treba preduzeti neophodne zakonske mere za naplatu dugova po osnovu poreza na imovinu i ojačati internu kontrolu kako bi se sprečio njihov dalji rast.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3.4 Funkcija interne revizije

Jedinica za internu reviziju (JIR) u opštini Novo Brdo radi samo sa direktorom. Za 2025. godinu, ova jedinica je izradila samo nacrt strateškog plana za period 2025-2027, ali nije završila nijedan izveštaj revizije.

Pitanje B9 - Nedostatak Odbora za reviziju i akcionih planova za sprovođenje preporuka**Nalaz**

Prema članu 4 Administrativnog uputstva MF br. 01/2019 o uspostavljanju i funkcionisanju Odbora za reviziju u subjektima javnog sektora, „svaki subjekt javnog sektora koji je osnovao Jedinicu za internu reviziju (JIR) na nivou glavnog tela dužan je da osnuje Odbor za reviziju“.

Takođe, član 9, tačka 7 Uredbe QRK br. 01/2019 o funkcionisanju interne revizije utvrđuje da interni revizori moraju sistematski pratiti sprovođenje preporuka, na osnovu akcionog plana koji je odobrio rukovodilac institucije.

Opština nije osnovala Odbor za reviziju, iako je to zakonski propisano.

Utvrđeni nedostaci su rezultat nedostatka posvećenosti opštinskog rukovodstva poštovanju zakonskih zahteva koji regulišu funkcionisanje sistema interne kontrole. Neuspostavljanje Odbora za reviziju i nepreduzimanje mera za izradu akcionih planova odražavaju slab institucionalni pristup ulozi interne revizije i njenim preporukama.

Uticaj

Nedostatak funkcionalne strukture za praćenje preporuka, kao i odsustvo Odbora za reviziju, ugrožava integritet i pouzdanost sistema interne kontrole, ograničava procenu korektivnih mera koje preduzima rukovodstvo i sprečava donošenje informisanih odluka za poboljšanje procesa finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporuka B9

Predsednik treba da preduzme mere za osnivanje i operacionalizaciju Odbora za reviziju, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba da osigura da svi relevantni direktorati izrade i dostave akcione planove za sprovođenje preporuka Odeljenja za internu reviziju.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	4,284,877	4,775,980	4,572,916	4,238,629	4,061,733
Grante Vlade – Budžet	3,852,119	4,101,847	4,037,766	3,507,299	3,445,606
Prenete iz prethodne godine	0	214,749	182,789	290,249	266,477
Sopstveni prihodi	432,758	432,758	352,361	407,585	195,188

Lokalne Donacije	0	23,572	0	33,496	0
Spoljne Donacije	0	3,054	0	0	154,460

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 491.103 evra ili oko 11%, što odražava povećanje budžeta tokom fiskalne godine.

U 2025. godini potrošeno je 4.572.916 evra, što predstavlja oko 96% konačnog budžeta, što ukazuje na veoma dobar nivo izvršenja budžeta.

Glavni izvor finansiranja ostaju državni grantovi - budžet, dok:

- Prenosi iz prethodne godine u iznosu od 214.749 evra doprineli su finansiranju aktivnosti tokom godine;
- Sopstveni prihodi u iznosu od 432.758 evra predstavljaju važan finansijski izvor; i
- Lokalne i strane donacije su relativno male vrednosti i nemaju veliki uticaj na ukupnu strukturu finansiranja.

U poređenju sa prethodnim godinama, primećuje se rastući trend rashoda, što ukazuje na proširenje aktivnosti.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	4,284,877	4,775,980	4,572,916	4,238,629	4,061,733
Plate i Dnevnice	2,864,810	3,114,538	3,114,538	2,728,133	2,632,915
Roba i Usluge	520,000	589,961	582,303	678,988	513,484
Komunalije	120,000	130,000	129,996	110,006	91,508
Subvencije i transferi	320,000	373,477	349,541	413,891	350,801
Kapitalne Investicije	460,067	568,004	396,538	307,611	473,025

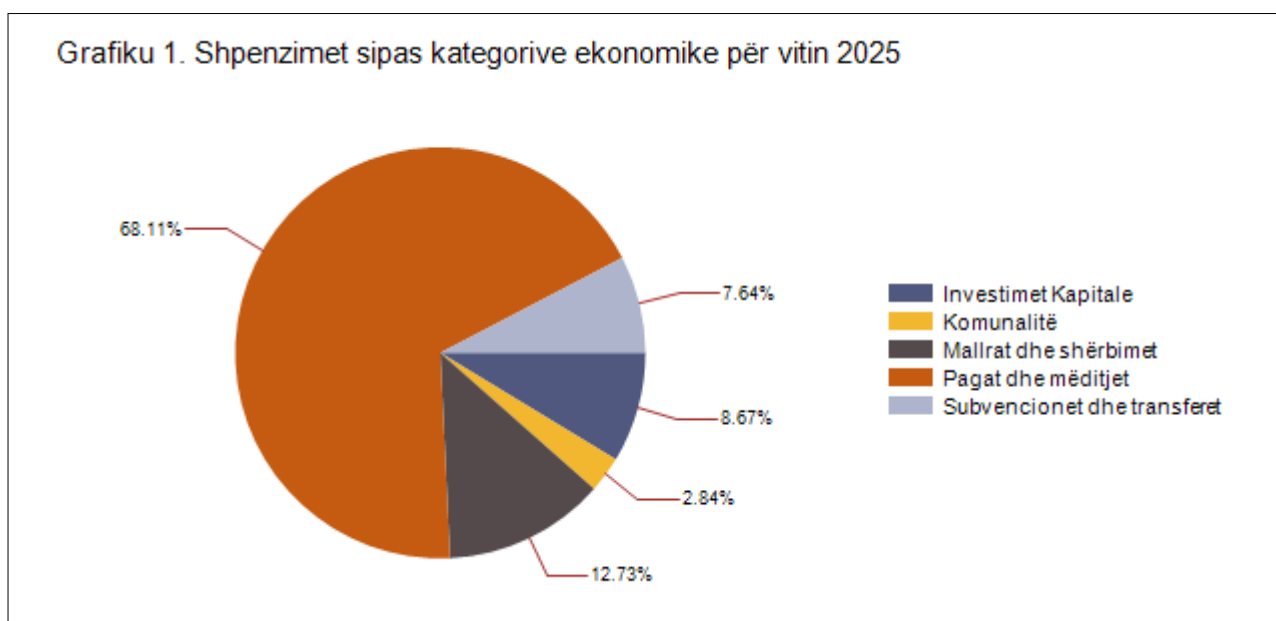
Objašnjenja za promene u ekonomskim kategorijama budžeta data su na sledeći način:

- Konačni budžet za plate i nadnice je veći za 249.728 evra u poređenju sa početnim budžetom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.114.538 evra, što predstavlja 100% konačnog budžeta, što odražava stabilnost i potpuno izvršenje.
- Konačni budžet za robu i usluge je veći za 69.961 evra, dok su rashodi dostigli 582.303 evra, što predstavlja oko 99% konačnog budžeta, što ukazuje na veoma visok nivo izvršenja.
- Konačni budžet za komunalne usluge je povećan za 10.000 evra, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 129.996 evra, što predstavlja skoro 100% konačnog budžeta.
- Konačni budžet za subvencije i transfere je povećan za 53.477 evra, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 349.541 evra, što predstavlja oko 94% konačnog budžeta.
- Konačni budžet za kapitalne investicije povećan je za 107.937 evra, dok su rashodi dostigli 396.538 evra, što predstavlja oko 70% konačnog budžeta, što ukazuje na niži nivo realizacije u poređenju sa drugim kategorijama, što predstavlja izazove u sprovođenju kapitalnih projekata.

Uopšteno, strukturu rashoda dominiraju plate i nadnice, dok kapitalne investicije ostaju izazov za punu realizaciju.

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

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2025. Godinu



Opština je za 2025. godinu ostvarila prihod od saobraćajnih kazni u iznosu od 116.736 evra, koji se redovno raspoređuju za rashode na kvartalnoj osnovi. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planira i sprovodi Ministarstvo unutrašnjih poslova. Takođe, nisu uključeni ni prihodi od kazni koje su izrekli sudovi, u iznosu od 7.400 evra, niti prihodi od Agencije za šumarstvo u iznosu od 15.424 eura.

Tabela 3. Priodi (u €)

Opis	Pocetni bdžet	Finalni budžet	2025 Primanja	2024 Primanja	2023 Primanja
Totalni prihodi	432,758	432,758	461,833	496,983	430,478
Poreski prihodi	106,859	106,859	277,725	188,639	153,462
Neporeski prihodi	325,899	325,899	184,108	308,344	277,016

Početni i konačni budžet za prihode iznosio je 432.758 evra, dok je realizacija u 2025. godini dostigla 461.833 evra, što predstavlja višak od 29.075 evra ili oko 7%. Realizacija prihoda odnosi se na naplatu poreza na imovinu, poreza na građevinske dozvole, putarina, zakupnine, naknada za izdavanje potvrda, kao i raznih administrativnih usluga itd.

- Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 277.725 evra, što značajno premašuje planiranje i čini glavni deo povećanja prihoda.
- Neporeski prihodi su ostvareni u iznosu od 184.108 evra, što je manje od planiranog, ali sa

značajnim doprinosom ukupnom iznosu.

U poređenju sa 2024. i 2023. godinom, prihodi ostaju relativno stabilni, sa fluktuacijama između kategorija.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za Okružni dnevni boravak opštine Novo Brdo za 2024. godinu rezultirao je petnaest (15) ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, četiri (4) preporuke su sprovedene, a jedanaest (11) preporuka još uvek nije sprovedeno.

Za detaljnije objašnjenje svake preporuke i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 4 ispod.

1. **Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1	Upravljanje Imovinom	Predsednik opštine treba da obezbedi preduzimanje mera za poboljšanje upravljanja imovinom, garantujući da se registracija i klasifikacija sve imovine vrši u skladu sa stvarnim stanjem i zakonskim zahtevima.	Nisu preduzete mere.	Nije počelo sprovođenje.
2	Kontigentne Obaveze	Predsednik treba da ojača mehanizme interne kontrole i obezbedi bolju saradnju između Pravne kancelarije i Kancelarije za finansije kako bi se osiguralo da su sve potencijalne obaveze tačno prijavljene i potkrepljene odgovarajućom dokumentacijom. Takođe treba preduzeti mere kako bi se osiguralo potpuno sukcesije pravnih predmeta tokom promene odgovornog osoblja.	Nisu preduzete mere.	Nije počelo sprovođenje

3	Neklasifikacija troškova po ekonomskim kodovima	Predsednik treba Gradonačelnik mora da obezbedi da se preduzmu sve neophodne mere za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim raspodelama ili za preraspodelu sredstava, kao i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.	Nisu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
4	Plate i dodaci	Predsednik treba da preduzme mere kako bi osigurao da opštinske direkcije vode evidenciju o prisustvu, u skladu sa zahtevima važećih propisa. Pored toga, trebalo bi ojačati upravljačku kontrolu i odgovornost za sprovođenje ovog zahteva.	Nusu prduzete mere.	Nije počelo sprovedjenje.
5	Robe i Usluge	Predsednik treba da obezbedi da se trošenje javnih sredstava vrši u potpunosti u skladu sa važećim zakonskim propisima o upravljanju javnim finansijama. Svako ugovaranje radova ili usluga mora se sprovoditi putem redovnih postupaka javnih nabavki, dok svako plaćanje mora biti zasnovano na izveštaju o prijemu robe ili usluga.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
6	Ugovori o angazovanju radnika	Opština treba da obezbedi da svi ugovori o radu sadrže jasne specifikacije o nivou naknade za svaku poziciju. Štaviše, metod obračuna isplata treba da bude dokumentovan i transparentan, kako bi se garantovalo pravedno upravljanje javnim sredstvima.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
7	Nepodmirene Obaveze	Gradonačelnik treba da preduzme mere za jačanje interne kontrole nad izvršenjem plaćanja i da osigura da se sve validne fakture plate za 30 dana.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje

8	Subvencije i Transferi	Predsednik treba da preduzme hitne mere kako bi osigurao da se svaka buduća finansijska podrška nevladinim organizacijama pruža tek nakon objavljivanja javnih poziva, u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba ojačati interne kontrole kako bi se sprečilo dodeljivanje subvencija bez propisanog postupka, zahtevala potpuna i zvanična dokumentacija u slučajevima podele ili transformacije nevladinih organizacija i osiguralo da se izbor korisnika zasniva na principima transparentnosti, konkurencije i odgovornosti.	Preduzete su aktivnosti	Sprovedeno
9	Prihodi	Gradonačelnik treba da osigura da se 20% nekretnina verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka i odrazile ispravne obaveze.	Preduzete su aktivnosti	Sprovedeno
10	Plate i dnevnice	Gradonačelnik mora da obezbedi da svi ugovori o radu opštinskih službenika budu ažurirani i da budu u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima.	Preduzete su aktivnosti	Sprovedeno
11	Plate i dnevnice	Kryetari duhet të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për të siguruar rekrutimin e rregullt për pozitë që aktualisht mbulohen me ushtrues detyre, në mënyrë që të respektohen afatet ligjore.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
12	Subvencije i Transferi	Predsednik treba osigurati da se izbor korisnika subvencija vrši samo na osnovu potpunog poštovanja kriterijuma navedenih u javnom pozivu, uključujući tačnu i blagovremenu proveru potrebne dokumentacije.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje

13	Kapitalna i nekapitalna Imovina	Gradonačelnik treba da preduzme konkretne mere kako bi se osigurala puna funkcionalnost sistema e-Imovina i njegovo korišćenje od strane svih opštinskih direkcija za registraciju i upravljanje nekapitalnom imovinom i zalihama. Takođe treba da obezbedi da se proces inventarizacije sprovodi u svim organizacionim jedinicama, kako bi se stvarno stanje imovine tačno odrazilo u godišnjim finansijskim izveštajima.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
14	Potrazivanja	Gradonačelnik mora preduzeti neophodne zakonske mere za naplatu dugova po osnovu poreza na imovinu i ojačati internu kontrolu kako bi se sprečio njihov dalji rast.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje
15	Funkcija Interne Revizije	Predsednik treba da preduzme mere za osnivanje i operacionalizaciju Odbora za reviziju, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba da osigura da svi relevantni direktorati izrade i dostave akcione planove za sprovođenje preporuka Odeljenja za internu reviziju.	Nusu prduzete mere.	Nije počelno sprovedjenje

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Ramadan Gashi, Direktorka revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

Dodatak I: Pismo potvde/ Tabela za Komentare za BO vezane sa izveštajem revizije




Opština Novo Brdo
Komuna e Novobërdës
Municipality of Novo Brdo

PISMO POTVRDE

O usklađenosti sa nalazima Generalnog revizora za 2025. godinu i sprovođenju preporuka

Za: Nacionalnu kancelariju za reviziju

Poštovani,

Ovim putem potvrđujem da:

- primio sam nacrt izveštaja Nacionalne kancelarije za reviziju o reviziji Finansijskih izveštaja Opštine Novo Brdo za 2025. godinu ;
- delimicno saglasan sam sa nalazima i preporukama i nemam nikakvih komentara na sadržaj Izveštaja, smatramo da postoje razumna objasnjenja sa nase strane za neke nalaze, kao recimo za nalaze:

Pitanje B3: Pogresna klasifikacija troskova u ekonomske kategorije. Mi smatramo da u slucaju izvršenja placanja iz trezora za obaveze kolektivnog ugovora mi nismo odgovorni za ta placanja, jer se placanja izvrsavaju iz trezora, gde je do prosle godine bila praksa da se ta izvršenja isplacuju iz kod Plata I dnevnice jer su potencijalne obaveze nastale iz kolektivnog ugovora za tu ekonomsku kategoriju,

Pitanje B4: Nedostatak dokaza o dolasku/odlasku na posao. Opština prihvata značaj vođenja evidencije prisustva zaposlenih u skladu sa članom 17 Uredbe (QRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i prisustvu javnih funkcionera i kontinuirano preduzima mere za obezbeđivanje usklađenosti sa važećim propisima.

Medutim, potrebno je istaći da su tokom izveštajnog perioda u pojedinim organizacionim jedinicama zabeleženi tehnički problemi u funkcionisanju elektronskog sistema za evidenciju prisustva. Ovi problemi su se odnosili na povremene prekide u radu uređaja za registraciju,

nestabilnost mrežne infrastrukture, kao i određene tehničke poteškoće prilikom prenosa i evidentiranja podataka u sistemu.

Usled navedenih okolnosti, u pojedinim slučajevima nije bilo moguće obezbediti kontinuiranu elektronsku registraciju prisustva svih službenika. Ovakva situacija nije bila posledica namernog nepoštovanja zakonskih obaveza, već objektivnih tehničkih ograničenja koja su privremeno uticala na funkcionisanje sistema.

Opština je preduzela aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka kroz održavanje i unapređenje postojeće opreme, kao i kroz koordinaciju sa nadležnim službama radi obezbeđivanja pouzdanijeg rada sistema. Istovremeno, rukovodioci organizacionih jedinica su upućeni da, u slučajevima kada elektronska evidencija nije dostupna iz tehničkih razloga, koriste alternativne načine evidentiranja prisustva u skladu sa članom 17 stav 3 navedene Uredbe.

Pitanje B5- Zakasnjene isplate obaveza – racuna, smatramo da kasnjenja u plaćanju faktura nastala su zbog izvršenja trezora, gde su nam sredstva predviđena za obaveza iz ekonomske kategorije Robe I usluge oduzimana za potrebe izvršenja privatnih izvršitelja iz kolektivnog ugovora, zato nismo bili u mogućnosti da vrsimo isplatu nasih dospelih obaveza iz kategorije Robe I usluga,

Pitanje B6: Obavljanje vršilaca dužnosti nakon zakonskih rokova

Želeo sam da vas obavestim o ugovorima direktora škola kao vršilaca dužnosti direktora. Direktorat za obrazovanje i kulturu, nakon isteka redovnih ugovora direktora škola, odmah je podneo predlog gradonačelniku opštine za imenovanje novih direktora za vršioca dužnosti direktora, gde je gradonačelnik, odlukom u skladu sa zakonom, imenovao iste na naš predlog. U Ministarstvu za obrazovanje i kulturu SHFMU (Školski univerzitet u Minatoriju) objavili smo konkurs, gde smo ga objavili dva puta, zbog nedostatka kvalifikovanih kandidata za direktore škola, stoga i dalje imamo vršioca dužnosti direktora.

U srpskim školama imamo više vršilaca dužnosti direktora jer, kao što sam rekao gore, ugovori bivših direktora su istekli. Mi kao direktori smo pokušali sa raznim organizacijama da pronađemo modalitete kako da obučimo nastavnike za obuku za direktora škole, što je uslov za prijavu za direktora škole, takođe imamo probleme da nastavnici nisu u mogućnosti da dobiju licencu za nastavu, što je takođe kriterijum za prijavu za direktora škole.

Stoga, zbog ovih problema, imamo ove direktore za vršioca dužnosti direktora.

Mi kao direktor za obrazovanje i kulturu imamo u našem kadrovskom planu za 2026. godinu objavu svih upražnjenih mesta za direktore škola, stoga će ova upražnjena mesta biti objavljena,

kako smo obavezni po zakonu, ali imamo izazov da nemamo kvalifikovane kandidate, posebno u srpskim školama iz gore navedenih razloga.

- u roku od 30 dana od prijema konačnog Izveštaja dostaviću vam Akcioni plan za sprovođenje preporuka, koji će obuhvatiti vremenske rokove i osoblje odgovorno za njihovo sprovođenje.

G. Sasa Milosevic

Funkcija: Gradonačelnik Opštine Novo Brdo

Datum: 12.06.2026. godine

Potpis:



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

Pitanje	Komentar Organizacije	Persepektiva NAO-A
Pitanje B3: Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije	Mi smatramo da u slučaju izvršenja placanja iz trezora za obaveze kolektivnog ugovora mi nismo odgovorni za ta placanja, jer se placanja izvršavaju iz trezora, gde je do prošle godine bila praksa da se ta izvršenja isplacuju iz kod Plata I dnevnice jer su potencijalne obaveze nastale iz kolektivnog ugovora za tu ekonomsku kategoriju.	Pitanje B3 – Iako je Opština opravdala ovo pitanje, ono ostaje da se poboljša u budućnosti.
Pitanje B4: Nedostatak dokaza o dolasku/odlasku na posao	Opština prihvata značaj vođenja evidencije prisustva zaposlenih u skladu sa članom 17 Uredbe (QRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i prisustvu javnih funkcionera i kontinuirano preduzima mere za obezbeđivanje usklađenosti sa važećim propisima. Međutim, potrebno je istaći da su tokom izveštajnog perioda u pojedinim organizacionim jedinicama zabeleženi tehnički problemi u funkcionisanju elektronskog sistema za evidenciju prisustva. Ovi problemi su se odnosili na povremene prekide u radu uređaja za registraciju, nestabilnost mrežne infrastrukture, kao i određene tehničke poteškoće prilikom prenosa i evidentiranja podataka u sistemu. Usled navedenih okolnosti, u pojedinim slučajevima nije bilo moguće obezbediti kontinuiranu elektronsku registraciju prisustva svih službenika. Ovakva situacija nije bila posledica namernog nepoštovanja zakonskih obaveza, već objektivnih tehničkih ograničenja koja su privremeno uticala na funkcionisanje sistema. Opština je preduzela aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka kroz održavanje i unapređenje postojeće opreme, kao i kroz koordinaciju sa nadležnim službama radi obezbeđivanja pouzdanijeg rada sistema. Istovremeno, rukovodioci organizacionih jedinica su upućeni da, u slučajevima kada elektronska evidencija nije dostupna iz tehničkih razloga, koriste alternativne načine	Pitanje B4 – Nedostatak dokaza o prisustvu na radu i dalje ostaje, iako je Opština opravdala ovo pitanje.

	evidentiranja prisustva u skladu sa članom 17 stav 3 navedene Uredbe.	
Pitanje B5: Zakašnjenja na isplate obaveza- računa	Smatramo da kasnjenja u plaćanju faktura nastala su zbog izvršenja trezora, gde su nam sredstva predviđena za obaveza iz ekonomske kategorije Robe I usluge oduzimana za potrebe izvršenja privatnih izvršitelja iz kolektivnog ugovora, zato nismo bili u mogućnosti da vrsimo isplatu nasih dospelih obaveza iz kategorije Robe I usluga.	Pitanje B5 – Kašnjenja u plaćanju računa, ovo pitanje ostaje da se poboljša u budućnosti.
Pitanje B6: Obavljanje vršilaca dužnosti nakon zakonskih rokova	Želeo sam da vas obavestim o ugovorima direktora škola kao vršilaca dužnosti direktora. Direktorat za obrazovanje i kulturu, nakon isteka redovnih ugovora direktora škola, odmah je podneo predlog gradonačelniku opštine za imenovanje novih direktora za vršioca dužnosti direktora, gde je gradonačelnik, odlukom u skladu sa zakonom, imenovao iste na naš predlog. U Ministarstvu za obrazovanje i kulturu SHFMU (Školski univerzitet u Minatoriju) objavili smo konkurs, gde smo ga objavili dva puta, zbog nedostatka kvalifikovanih kandidata za direktore škola, stoga i dalje imamo vršioca dužnosti direktora. U srpskim školama imamo više vršilaca dužnosti direktora jer, kao što sam rekao gore, ugovori bivših direktora su istekli. Mi kao direktori smo pokušali sa raznim organizacijama da pronađemo modalitete kako da obučimo nastavnike za obuku za direktora škole, što je uslov za prijavu za direktora škole, takođe imamo probleme da nastavnici nisu u mogućnosti da dobiju licencu za nastavu, što je takođe kriterijum za prijavu za direktora škole. Stoga, zbog ovih problema, imamo ove direktore za vršioca dužnosti direktora. Mi kao direktor za obrazovanje i kulturu imamo u našem kadrovskom planu za 2026. godinu objavu svih upražnjenih mesta za direktore škola, stoga će ova upražnjena mesta biti objavljena, kako smo obavezni po zakonu, ali imamo izazov da nemamo kvalifikovane kandidate, posebno u srpskim školama iz gore navedenih razloga.	Pitanje B6 – Opština je pružila opravdanje, ovo pitanje ostaje da se poboljša u budućnosti.

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

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

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

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

- **(odlomak od MSVIR 200)**

Forma mišljenja

- **Ne-modifikovano mišljenje**

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

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

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i

/ ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili 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.