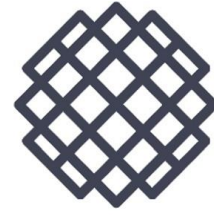




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE  
MAMUŠA ZA GODINU 2025

**Priština, Jun 2026**

## 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 konfidencijalan i treba da se upotrebi samo od strane ovlašćenih lica od rukovodstva revidirane organizacije, za ciljeve određene u Zakonu Opšteg Revizora i Nacionalnu Kancelariju Revizije. U nikakvim okolnostima nije dozvoljena raspodela, objava ili reprodukcija istog ili otkrivanje informacija koje sadži, bez pismenog obrazloženja Nacionalne Kancelarije za Reviziju. Upotreba bez ovlašćenja snosi u sebi zakonske 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 Mamuša 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 organima<sup>1</sup>.

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Mamuša 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 izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završena 31 decembra 2025.

Prema našem mišljenju osim pitanja opiasanih na paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Mamuša, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom gotovom novcu.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

A1 - Pogrešna klasifikacija rashoda u iznosu od 161.987 evra.

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

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane 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 AP bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

## Osnova za Zaključak o usklađenosti

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

prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

### **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 komtrola, koje odredjuje kao potrebnim za omogučavanje 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 Mamuša.

### **Odgovornost Uprave za Uskladjenost**

Uprava Opštine Mamuša je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Mamuša 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 Mamuša sa svim primenljivim politikama, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Opštine.

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

---

<sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

<sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

<sup>3</sup> 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 Dragaš.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

## 2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, uočili smo oblasti u kojima je potrebno poboljšanje finansijskog upravljanja i interne kontrole. Međutim, tokom procesa revizije, identifikovali smo nedostatke u neuspehu registracije imovine, zatim procesu inventarizacije koji nije bio usklađen sa PJFV, nedostatku funkcionisanja sistema e-imovine, pogrešnoj klasifikaciji rashoda, neprijavlivanju prihoda od saobraćajnih kazni, što je predstavljeno u nastavku u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa tri(3) preporuke, jednom(1) novom preporukom i dve(2) ponovljene preporuke.

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

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje A1- Pogrešna klasifikacija troškova

**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 tri (3) slučaja plaćanja u iznosu od 161.987 evra, plaćanja koja je izvršio Trezor za izvršne odluke, troškovi koji po prirodi pripadaju platama i nadnicama vezanim za mesečne nadoknade na osnovu kvalifikacije za zaposlene u obrazovanju i drugi. Iz kategorije roba i usluga isplaćen je iznos od 67.827 evra, iz kategorije subvencija i transfera 66.981 evra, a iz kategorije kapitalnih investicija pogrešno je isplaćen iznos od 27.179 evra.

Ovo je rezultiralo finansijskim precenjivanjem troškova u kategoriji roba i usluga, kapitalnih investicija i subvencija i transfera, a potcenjivanjem kategorije plata i nadnica.

Do ovoga je došlo zbog nedostatka pravilnog planiranja budžeta za potencijalne obaveze u relevantnoj ekonomskoj kategoriji.

**Uticaoj** Plaćanje rashoda iz budžeta neadekvatnih ekonomskih kategorija sprečava fer i tačno izveštavanje o finansijskim informacijama o rashodima u GFI.

**Preporuka A1** Predsednik opštine treba osigurati da su rashodi uključeni u planiranje budžeta, omogućavajući evidentiranje i plaćanje iz budžeta relevantnih kategorija i ekonomskih kodova i u skladu sa planom trezorskog računovodstva, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI.

### Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

## 2.2.1 Kapitalna I nekapitalna imovina

Vrednost I prikazana I PVF kapitalnih sredstva je 8,516,835€, nekapitalna imovina je 32,915€, kao I zalihe 106,027€.

### Pitanje B1- Nefunkcionalnost sistema e-iovine i nemogućnost registracije iovine u sistemu

**Nalaz** Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6 stav 3, propisuje da kapitalna imovina mora biti registrovana u KFMS-u, dok nekapitalna imovina i zalihe, u sistemu e-iovine. Opština takođe tokom 2025. godine nije uspjela da registruje svu imovinu vrednu manje od 1.000 evra u sistemu e-iovine. Međutim, opština je registrovala nekapitalnu imovinu u internom registru za upravljanje nekapitalnom imovinom i imovina je registrovana u ovom registru. Razlog za neregistrovanje iovine u sistemu e-iovine bio je nedostatak međusobne komunikacije između dodeljenih dužnosti odgovornih lica.

**Uticao** Neregistrovanje sve iovine u sistemu e-iovine negativno utiče na ispunjavanje zakonskih zahteva, kao i uzrokuje nedostatak tačnih informacija za upravljanje u vezi sa imovinom kojom opština raspolaže. Ova situacija može uticati na precenjivanje ili potcenjivanje iovine, kao i na netačno i nepotpuno prikazivanje informacija u godišnjim finansijskim izveštajima.

**Preporuka B1** Predsednik opštine treba da preduzme neophodne mere za operacionalizaciju sistema e-Imovina i da osigura da je sva opštinska imovina registrovana u ovom sistemu. Takođe, vrednost iovine ispod 1.000 evra treba da bude prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima po neto knjigovodstvenoj vrednosti, kako bi njihov prikaz bio potpun i tačan.

### Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)

### Pitanje B2- Slabosti u harmonizaciji postupaka upravljanja zalihama i imovinom

- Nalaz** Uredba br. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19.4.3 propisuje da; Odbor za popis nefinansijske imovine je odgovoran za upoređivanje popisane imovine sa stanjem u registrima nefinansijske imovine i identifikovanje imovine koja nema knjigovodstvenu vrednost.  
Opština je sprovela proces popisa nefinansijske imovine, ali nije izvršila upoređivanje i usklađivanje popisane imovine sa registrima imovine koji su prikazani u godišnjim finansijskim izveštajima.  
Ovi nedostaci su rezultat nepravilnog funkcionisanja mehanizama interne kontrole u oblasti upravljanja imovinom.
- Uticaoj** Neusklađivanje popisane zalihe sa zvaničnim evidencijama može dovesti do netačnih informacija u finansijskim izveštajima, povećati rizik od neefikasnog upravljanja ili zloupotrebe imovine i smanjiti pouzdanost i transparentnost finansijskog izveštavanja.
- Preporuka B2** Predsednik opštine treba da osigura da proces inventarizacije bude praćen potpunim poređenjem i usklađivanjem sa zvaničnim registrima imovine.

### **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
<b>Izvori fondova</b>	<b>2,718,408</b>	<b>2,785,788</b>	<b>2,757,062</b>	<b>2,699,242</b>	<b>2,513,437</b>
Grante Vladee – Budžet	2,619,626	2,601,789	2,599,351	2,516,229	2,415,981
Prenete iz prethodne godine	0	30,184	30,184	27,904	49,780
Sopstveni prihodi	98,782	98,781	84,422	84,619	47,676
Lokalne donacije	0	2,700	2,700	750	0
Spoljne donacije	0	52,334	40,405	69,740	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 67.380 evra ili oko 2%, što odražava manje budžetske promene tokom godine.

U 2025. godini potrošeno je 2.757.062 evra, što predstavlja oko 99% konačnog budžeta, što ukazuje na veoma visok nivo izvršenja budžeta.

Glavni izvor finansiranja ostaju državni grantovi - budžet, dok:

- Prenosi iz prethodne godine u iznosu od 30.184 evra doprineli su finansiranju aktivnosti;
- Sopstveni prihodi u iznosu od 98.782 evra predstavljaju dodatni finansijski izvor;
- Lokalne i strane donacije doprinele su u ograničenim iznosima, ali uz značajno povećanje stranih donacija u konačnom budžetu.

U poređenju sa prethodnim godinama, primećuje se postepeno povećanje rashoda, što odražava stabilnost.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>2,718,408</b>	<b>2,785,788</b>	<b>2,757,062</b>	<b>2,699,242</b>	<b>2,513,437</b>
Plate i Dnevnice	1,718,144	1,700,307	1,697,917	1,557,948	1,408,645
Roba i Usluge	374,604	389,304	389,260	346,205	390,058
Komunalije	30,000	36,664	36,665	31,359	34,000
Subvencije i transferi	91,000	80,519	80,519	104,099	72,814
Kapitalne Investicije	504,660	578,994	552,701	659,631	607,920

**Objašnjenja za promene u ekonomskim budžetskim kategorijama data su u nastavku:**

- Konačni budžet za plate i nadnice je manji za 17.837 evra u poređenju sa početnim budžetom. Rashodi su ostvareni na 1.697.917 evra, što predstavlja oko 100% konačnog budžeta, što odražava stabilnost ove kategorije.
- Konačni budžet za robu i usluge je povećan za 14.700 evra, dok su rashodi dostigli 389.260 evra, što predstavlja skoro 100% konačnog budžeta, što ukazuje na veoma visok nivo realizacije.
- Konačni budžet za komunalne usluge je povećan za 6.666 evra, dok su rashodi ostvareni na 36.666 evra, što predstavlja 100% konačnog budžeta.

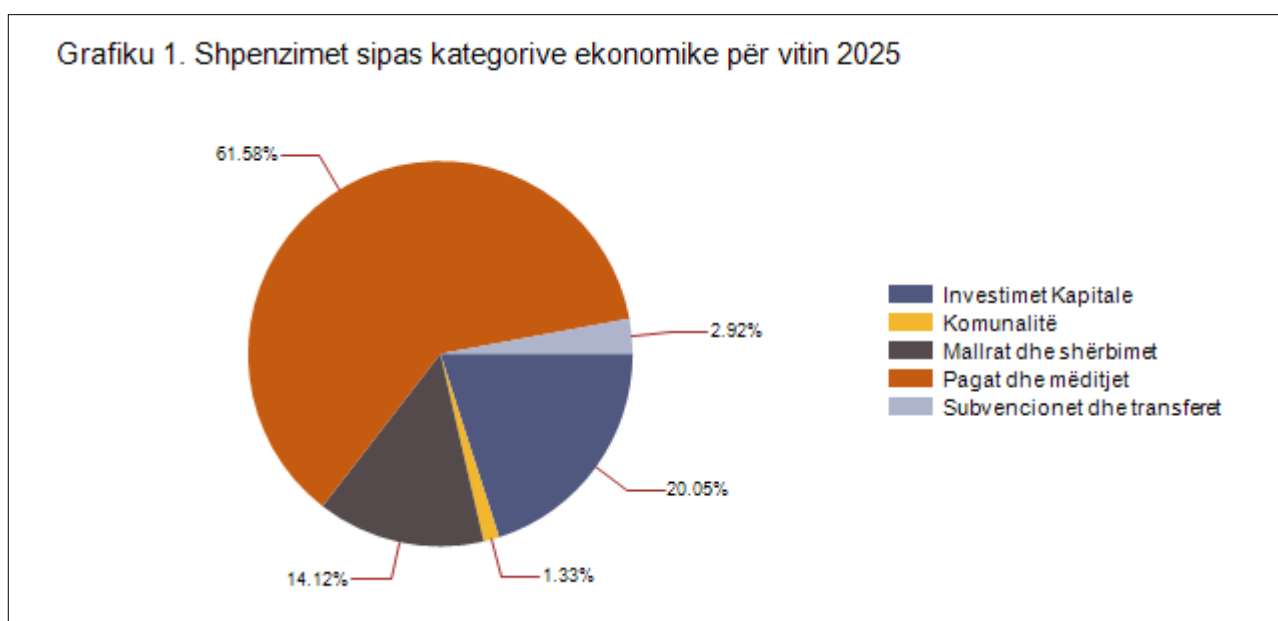
• Konačni budžet za subvencije i transfere je manji za 10.481 evra, dok su rashodi ostvareni na 80.519 evra, što predstavlja 100% konačnog budžeta.

• Konačni budžet za kapitalne investicije povećan je za 74.334 evra, dok su rashodi dostigli 552.701 evra, što predstavlja oko 95% konačnog budžeta, što ukazuje na veoma dobar nivo realizacije.

Generalno, sve kategorije karakteriše veoma visok nivo realizacije, što odražava efikasno upravljanje budžetom.

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

### Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu



Opština je za 2025. godinu primila 19.001 evra prihoda od saobraćajnih kazni, koji se raspoređuju za rashode na redovnoj kvartalnoj osnovi. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planira i sprovodi Ministarstvo unutrašnjih poslova.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Pocetni budžet	Finalni budžet	2025 Primanj	2024 Primanja	2023 Primanja
<b>Totalni prihodi</b>	<b>98,782</b>	<b>98,782</b>	<b>83,141</b>	<b>83,058</b>	<b>82,748</b>
Poreski prihodi	37,075	37,075	48,198	53,880	49,637
Neporeski prihodi	61,707	61,707	34,943	29,178	33,111

Početni i konačni budžet za prihode iznosio je 98.782 evra, dok je realizacija u 2025. godini dostigla 83.141 evra, što predstavlja oko 84% planiranog budžeta. Realizacija prihoda odnosi se na prihode od poreza na imovinu, administrativnih taksa itd.

- Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 48.198 evra, što je premašilo planiranje i pokazalo dobre rezultate u ovoj kategoriji; i
- Neporeski prihodi su ostvareni u iznosu od 34.943 evra, što predstavlja oko 57% planiranja, što pokazuje nedovoljnu realizaciju u ovoj kategoriji.

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

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2024. godinu opštine Mamuša je rezultirao sa 3 glavne preporuke. Opština Mamuša je pripremila akcioni plan gde je predstavlja način na koji će date preporuke biti sprovedene.

Tokom perioda revizije za 2025, tri (3) od preporuka jos nisu jos adresrana. Da bi dali detaljnije objasnjenje za svaku prporuku i kako su one trtirane, molimo vas pogledajte tabelu 4 u nastavku.

**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1	Kapitalne i nekapitalne imovine	Predsednik treba da obezbedi da se imovina ispod 1,000€. registruje na registrima imovina u svojopj neto vrednosti tako da bi njihovo predstavljenje na GFP bude tačno i potpuno.	Po našim testovima nisu preduzete potrebne mere za ispravke.	Nije počelo sprovođenje preporuke.
2	Kapitalne i nekapitalne imovine	Predsednik opštine treba da obezbedi da sluzbenik mimovina registruje sve imovine na ISMFK, ukljucivši i projekte investicija u toku koje nisu završene.	Nisu preduzete potrebne mere za ispravke.	Nije počelo sprovođenje.
3	Kapitalne i nekapitalne imovine	Gradonačelnik treba da osigura da proces inventarizacije bude praćen potpunim poređenjem i usklađivanjem sa zvaničnim registrima imovine.	Nisu preduzete potrebne mere za ispravke	Nije počelo sprovođenje

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Ramadan Gashi, Direktor revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

## Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti

Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuša Belediyesi – Komuna e Mamushës

Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Mamushës, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe opinionin të kualifikuar 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.

Kryetari i Komunës së Mamushës

Abdullahi Krasniç

Data: 05 Qershor 2025



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> 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 vlastima<sup>6</sup>. 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.

---

<sup>5</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

<sup>6</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### **Kvalifikovano mišljenje**

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

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

### **Protivno mišljenje**

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

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

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

### **Odricanje od mišljenja**

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće

revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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