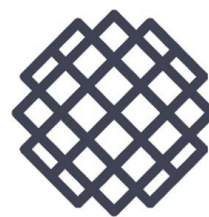




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE DEČAN ZA GODINU 2025

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje	3-5
2	Nalazi i preporuke	6-13
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta	14-16
4	Napredak u sprovođenju preporuka	17-20
5	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem	
6	(ako ima)	21
7	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i	
8	drugih delova Godišnjeg	
9	Izveštaja.....	22-24

*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 Dečan 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 Dečan 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 osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu “Osnova za kvalifikovano mišljenje”, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Dečan, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotom novcu.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

C1 Nedostaci u registraciji kapitalne i nekapitalne imovine.

A1 Neadekvatna klasifikacija troškova

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**B1** Neverifikacija 20% postojanja objekata**B2** Kašnjenja u plaćanju računa i drugi dodatni troškovi za plaćanja koja izvršava trezor**B3** Imenovanje i angažiranje službenika za obavljanje određenih usluga koje nisu u skladu s važećim zakonima i propisima

Opširnije pogledaj podpoglavlje 2.2 pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od 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 Opštine je Odgovoran za pripremu i Korektnu prezentaciju Finansijskih Pregleda po Medjunarodnjm Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izvestavanje osnovan na knjigovodstvu gotovog novca. Predsednik je takodje odgovoran i za postavljanje internih komtrola, 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 Dečan.

Odgovornost Uprave za Uskladenost

Uprava Opštine Dečan je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Dečan 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.

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i

dobrim praksama u javnom sektoru

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Dečan 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:

- 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 Dečan.
- 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

Prilikom revizije uočili smo oblasti koje je potrebno poboljšati, a koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Naši testovi pokazali su da su potrebna poboljšanja u usklađenosti s finansijskim propisima za upravljanje imovinom, plaćanje računa u zakonskim rokovima, upravljanje potraživanjima, upravljanje osobljem, verifikaciju objekata za porez na imovinu, internu reviziju.

U godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) primećeni su nedostaci u finansijskom izveštavanju. Svrha naših nalaza i preporuka je da se isprave finansijske informacije prikazane u finansijskim izveštajima, uključujući i objašnjenja, sa ciljem poboljšanja internih kontrola nad finansijskim izveštavanjem i osiguravanja da opština Dečane poštuje zakonske zahteve i propise za upravljanje javnim sredstvima.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa sedam(7) preporuka, od kojih je jedna ponovljena (1) dve (2) su delimično ponovljene preporuke i četiri (4) su ponovljene preporuke. Mi ćemo pratiti(razmatrati) ove preporuke tokom revizije naredne 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 C1: Nedostaci u registrima kapitalne i nekapitalne imovine

Nalaz	Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6.1 propisuje da: „svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja, dalje član 6.3 propisuje da: Kapitalna imovina mora biti registrovana u SIMFK-u, dok nekapitalna imovina i akcije moraju biti registrovane u sistemu e-imovine“. Tokom revizije, primećeno je da nefinansijska kapitalna imovina nije u potpunosti evidentirana u relevantnim registrima u SIMFK-u. Ovom sistemu nedostaje evidentiranje kapitalnih nabavki iz 2025. godine u iznosu od 64.785 evra, što uključuje investicije u izgradnju trotoara. Pored toga, na neku imovinu nije primenjena godišnja amortizacija, uključujući i slučaj projekta renoviranja kancelarija u opštinskim zgradama, gde je prvobitna vrednost investicije bila 52.765 evra, ali je akumulirana amortizacija bila nula, iako je imovina primljena krajem 2014. godine. Ovo se dogodilo kao rezultat propusta interne kontrole da evidentira nefinansijsku imovinu u relevantnim registrima i primeni amortizaciju.
Uticaj	Neregistracija svih finansijskih imovina u celosti sa njihovim detaljima, kao i propust u izračunavanju amortizacije imovine rezultira netačnim prikazom imovine u GFP, precenjujući njihovu vrednost. Nedostatak jednog sažetog izveštaja inventarizacije koji sadrži svu imovinu opštine, onemogućava upravi overu tačnosti, kvaliteta i fizičkog stanja imovina.
Preporuka C1	Predsednik opštine treba da obezbedi efikasno funkcionisanje interne kontrole i ojača koordinaciju između službenika za sredstva i odeljenja za finansije, kako bi sva opštinska imovina bila blagovremeno identifikovana, registrovana i amortizovana, garantujući tačnost i usklađenost sa zakonskim zahtevima u finansijskom izveštavanju.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

Pitanje A1 – Neadvatna klasifikacija troškova**Gjetja**

Zakon br. 08/L-332 o budžetskim raspodelama za 2025. godinu, član 15, predviđa da se u slučaju opštine, budžetska raspodela iz „Rezerve“ dodeljuju prioritetno 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 određuje relevantne kodove i kategorije rashoda koje budžetske organizacije moraju primenjivati. Opština nije planirala rezervna sredstva za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima. Kao rezultat toga, putem direktnih plaćanja iz Trezora na osnovu sudskih odluka i izvršnih naloga tokom 2025. godine, izvršene su transakcije u vrednosti od 219.490 evra za zaposlene u obrazovanju (jubilarne plate i dodaci). Iz neadekvatne ekonomske kategorije - kapitalne investicije, izvršena je isplata u vrednosti od 200.000 evra, dok je iz kategorije subvencija i transfera izvršena isplata u vrednosti od 19.490 evra.

Isplate za jubilarne plate i naknade nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu bili planirani u budžetu

Uticaj

Planiranje i izvršenje rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda i imovine. Shodno tome, utiče na nepravedno prikazivanje rashoda u GFP.

Preporuka A1

Predsednik treba osigurati da se preduzmu sve mere za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim raspodelama (ili preraspodeli sredstva kada je to potrebno i moguće), i da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje B1 - Neverifikacija 20% aktualnog stanja objekata

- Nalaz** Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 15, tačka 2, propisuje da; Opština mora godišnje sprovoditi inspekcijske (verifikacione) radnje za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.
- Od 15.594 nekretnina i objekata evidentiranih u bazi podataka, opština je registrovala 125 novih nekretnina i uspela je da sprovede 3 izmene, ukupno je izvršeno 128 verifikacija svih nekretnina ili oko 1%.
- Neprovera nekretnina i nedostatak geodeta na terenu i nedovoljne kontrole u sektoru poreza na imovinu.
- Ndikimi** Nepotpuna verifikacija imovine za potrebe poreza na imovinu može dovesti do nepotpunih informacija o stvarnoj oporezivoj imovini i može uticati na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.
- Rekomandimi B1** Predsednik treba da obezbedi da se 20% nepokretne imovine verifikuje kako bi se sve eventualne promene integrisale u bazu podataka postojeće opštinske imovine. Prikupljanje prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na sprovođenje projekata koji utiču na povećanje kvaliteta usluga za građane opštine.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

Pitanje B2: Zakašnjenja u plaćanju računa i ostalih dodatnih troškova za izvršene isplate sa trezora

- Nalaz** Zakon o upravljanju javnim financijama i odgovornosti (ZUJO) br. 03/L-048, član 39.1, propisuje da; svaki vredan račun i zahtev za plaćanje robe i usluga isporučenih i/ili izvršenih radova za budžetsku organizaciju mora se platiti u roku od (30) kalendarskih dana od prijema računa. Dok prema članu 40., račun može direktno izvršiti trezor po prijemu konačnog naloga suda/izršioca. Takođe, Zakon o obaveznim odnosima br. 04/L-077, član 382.2, propisuje; Iznos kamata na zakasnelo plaćanje iznosi osam posto (8%) godišnje, osim ako posebnim zakonom nije drugačije određeno.

okom testiranja plaćanja koje je izvršila opština, primetili smo da u osam (8) slučajeva, fakture u ukupnom iznosu od 879.078 evra prikazane u izveštajima predstavljaju neplaćene fakture duže od 30 dana, sa zakašnjenjem do 221 dan.

Iz testiranih uzoraka nismo primetili da je bilo zahteva za naplatu sredstava od EO putem izvršnih/sudskih postupaka. Međutim, analizom izveštaja o rashodima, primetili smo da je putem izvršnih/sudskih postupaka i na osnovu sudskih odluka plaćeno 3.862.934 evra, za kategoriju roba i usluga 1.447.901 evra, opština 11.243 evra, subvencije i transferi 44.801 evra i plaćanja za kapitalne investicije u iznosu od 2.358.989 evra. Ovaj oblik plaćanja, pored pogrešne klasifikacije, uticao je i na povećanje troškova postupka izvršne nadoknade i kamate. Samo u jednom slučaju, odluka/izvršni nalog P.br. 2656/25, za kašnjenje u plaćanju obaveza, primenjena je kamata na zateznu uplatu u iznosu od 157 evra, kao i plaćanje troškova parničnog i izvršnog postupka advokata 366 evra, finansijskog veštačenja 177 evra i troškova izvršnog postupka zajedno sa PDV-om 275 evra.

Do ustupanja obaveza došlo je zbog ugovaranja i realizacije radova bez dovoljnog budžeta, a nedostatak odgovornosti odgovornih lica uticao je na neizvršenje plaćanja u zakonskom roku, što je rezultiralo njihovom isplatom putem sudskih/izvršnih odluka sa dodatnim troškovima za izvršne postupke i kamatom na zateznu uplatu.

Uticaj

Zbog kašnjenja u plaćanju, opština rizikuje da se suoči sa problemima planiranja likvidnosti kao i dodatnim troškovima za kamate, kazne ili pravne troškove koje potražuju treća lica.

Preporuka B2

Predsednik treba ojačati finansijske kontrole i osigurati izradu detaljne budžetske analize kako bi se sve obaveze budžetirale i platile na vreme i izbegavala kašnjenja.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

Pitanje B3: Imenovanje i angažiranje službenika za obavljanje posebnih usluga koje nisu u skladu s važećim zakonima i propisima**Nalaz**

Zakon o radu br. 03/L-212, član 10, stavak 6, propisuje da Ugovor o posebnom zadatku ne može biti duži od (120) dana tokom jedne (1) godine, Zakon o javnim službenicima br. 06/L-114, član 84, propisuje da Ugovori o posebnim uslugama, prema stavu 4. člana 12. Zakona o državnoj službi br. 03/L-149 Republike Kosovo, sklopljeni pre stupanja na snagu ovog Zakona, vrede do roka navedenog u tim ugovorima u skladu sa prethodno navedenim odredbama. Nakon tog razdoblja, ugovori o posebnim uslugama sklapaju se u skladu s relevantnim zakonodavstvom o javnoj nabavci.

Našim testiranjem identifikovali smo pet (5) slučajeva angažovanja zaposlenih, gde opština nije razvila ni formalnu proceduru zapošljavanja niti proceduru javne nabavke za MShV, već ih je angažovala odlukama gradonačelnika. Dalje, prema informacijama (spisak angažovanih) koje su dali odgovorni službenici, opština je angažovala ukupno 38 zaposlenih putem Ugovora o posebnim uslugama (MShV). Od njih, 31 je angažovano tokom 2025. godine, a sedam (7) tokom prethodnih godina (2023-2024). Njihovo angažovanje nije izvršeno za posebne usluge ili specifične zadatke, već za redovna radna mesta, kao što sledi: službenik za turizam, program socijalnog stanovanja, administrativni i arhivar, kao i savetnik za medije, gde su uglavnom bili angažovani u opštinskoj administraciji, u kancelariji gradonačelnika, u zdravstvu i raznim direkcijama.

Angažovanje osoblja bez procedura dogodilo se zbog nedostatka radnika i nemogućnosti razvoja procedura zapošljavanja, kao i potrebe za pokrivanjem pozicija nakon penzionisanja nekih zaposlenih. Iako treba napomenuti da se ovo pitanje kontinuirano obrađuje u izveštajima o reviziji.

Uticaj

Imenovanje službenika na redovna radna mesta na određeno vreme i angažman ugovorima za posebni zadatak s dužim rokom i bez postupaka krši relevantno zakonodavstvo. Istovremeno, to povećava rizik zapošljavanja nekompetentnog osoblja za određena radna mesta,

eliminirajući konkurenciju i jednake mogućnosti zapošljavanja.

Preporuka B3 Predsednik mora osigurati primenu postupaka nabave za angažiranje osoblja za Ministarstvo zdravstva. Također, treba osigurati da se ovaj oblik angažmana primenjuje samo za određene poslove i samo kada su zahtevi jedinica koje ga podnose razumni.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1. Potraživanja

Opština Dečan je u svom godišnjem izveštaju za 2025. godinu prikazala potraživanja u iznosu od 3.417.418 eura. Taj iznos sastoji se od poreza na imovinu u iznosu od 3.413.410 eura i kirija od javne imovine u iznosu od 4.008 eura.

Pitanje B4: Neefikasno upravljanje potraživanjima

Nalaz

Na osnovu člana 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu br. 06/L-005 (Zakon), Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti koja su im data ovim poglavljem za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset (10) evra” i člana 27 „Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka poslednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti poslednje obaveštenje.

Opština je u GFO za 2025. godinu otkrila potraživanja u iznosu od 3.417.418 evra. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu od 3.413.410 evra i zakupnine od javne imovine od 4.008 evra, pri čemu je samo porez na imovinu povećan za 398.769 evra u odnosu na 2024. godinu.

Neefikasno upravljanje potraživanjima predstavlja neuspeh opštine da ispuni svoje zakonske obaveze u pogledu naplate poreskih dugova.

Uticaj Nedostatak mehanizama i efikasnosti za naplatu potraživanja od dužnika može izazvati probleme u ispunjavanju plana potrošnje, dok njihova zastarelost umanjuje verovatnoću naplate dugova.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno razmatraju, uspostavljajući politike, propise i druge mehanizme u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja. Takođe, treba razmatrati sve mere u skladu sa zakonom prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

2.3.2 Funkcija Interne Revizije

Uz strateški plan, Jedinica za internu reviziju (JIR) izradila je i godišnji plan rada za 2024. godinu, koji je uključivao šest revizija. Sve planirane revizije provedene su tokom godine, a koncentrisane su na ova glavna područja: Prihode, potraživanja, imovinu, subvencije, nabavku i rashode. Revizije su uglavnom obuhvatile razdoblje 2025. Tokom ove godine, odbor za reviziju sastao se četiri puta, gde su pregledani izveštaji JIR, kao i druga pitanja vezana uz rad ove institucije.

Pitanje C2 Nedostatak osoblja i akcionih planova na adrsiranju preporuka JIR

Nalaz

Pravilnik 01/2019 o osnivanju i izvšenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, član 5.1.1. određuje da svaki subjekat u javnom sektoru sa više od sedam(7) miliona eura budžeta treba imati minimum tri interna revizora. Takođe, prema Uredbi 01/2019 o uspostavljanju i provedbi unutrašnje revizije, član 9., točka 7. - Unutrasnji revizori aktivno prate provedbu preporuka prema akcionom planu koji je odobrio upravnik subjekta javnog sektora.

Takođe prema članu 10., tački 1.3. iste uredbe - Odgovornost je upravnika subjekta javnog sektora za unutrašnju reviziju osigurati provedbu preporuka dogovorenih za unutrarsju reviziju prema akcijskom planu.

Jedinica Interne revizije u opštini Dečan je sačinjena od direktora i jednog internog revizora(rukovodioca). Opština nije preduzela potrebne korake za tretiranje sastava jedinice interne revizije za kompletiranje potrebnim kadrom. Jedinica za internu reviziju sprovela je ukupno šest (6) izveštaja o reviziji, a utvrđeno je da tri (3) revidirane jedinice nisu izradile akcione planove za sprovođenje datih preporuka. Kao rezultat toga, većina preporuka nije pravilno rešena od strane rukovodstva.

Ova situacija je nastala kao rezultat nedostatka budžeta izdvojenog za ispunjavanje minimalnog broja revizora, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, neresavanje preporuka povezano je sa nemarnošću i nedostatkom odgovornosti službenika nadležnih direktorata.

Uticaj

Nedovoljan broj revizora i nedostatak planova za sprovođenje preporuka smanjuju efikasnost funkcije interne revizije, što dovodi do toga da se problemi ne rešavaju blagovremeno i adekvatno. Kao rezultat toga, rukovodstvo nema pune koristi od procena i preporuka JUR-a za poboljšanje procesa i interne kontrole.

Preporuka C2

Predsednik treba da obezbedi da se za odredjene pozicije urade blagovremeno budžetska planiranja i da JIR popuni sa dovoljnim kadrom po pravilniku o osnivanju JIR koja bi u medjuvremenu povećala i ojačala interne kontrole. Takođe bi trebao zahtevati od revidiranih jedinica da izrade i provedu konkretne akcijske planove za rešavanje preporuka interne revizije, čime bi se ojačala odgovornost internih kontrola na nivou uprave.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

2 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	14,401,935	15,083,945	15,009,612	14,616,641	13,362,912
Grant Vlade – Budžet	13,501,364	13,845,995	13,799,524	13,744,933	12,369,409
Prenete iz prethodne godine	0	320,325	320,320	155,998	182,351
Sopstveni prihodi	900,571	900,571	889,768	712,910	775,302
Lokalna Donacije	0	17,002	0	0	0
Spoljne Donacije	0	52	0	2,800	35,850

Početni budžet za 2025. godinu iznosio je 14.401.935 evra, dok je konačni budžet povećan na 15.083.945 evra, što predstavlja povećanje od 682.010 evra ili oko 5%.

Ostvareni rashodi za 2025. godinu iznose 15.009.612 evra, što predstavlja oko 99,5% konačnog budžeta, što odražava veoma visok nivo izvršenja budžeta.

U poređenju sa 2024. godinom, rashodi su povećani za 392.971 evra ili oko 3%, što odražava proširenje budžetskih 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	14,401,935	15,083,945	15,009,612	14,616,641	13,362,912
Plate i Dnevnice	7,606,274	7,950,905	7,950,129	8,407,537	7,166,907
Roba i Usluge	2,650,000	2,841,347	2,819,087	2,637,579	1,997,058
Komunalije	250,000	250,000	249,997	249,690	199,991
Subvencije i Transferi	350,000	380,000	379,524	289,031	207,422
Kapitalne Investicije	3,545,661	3,661,693	3,610,875	3,032,804	3,791,534

Ukupni rashodi za 2025. godinu ostvareni su u iznosu od 15.009.612 evra, što predstavlja oko 99,5% konačnog budžeta.

Promene po ekonomskim kategorijama su sledeće:

- Konačni budžet za plate i nadnice povećan je za 344.631 evra u odnosu na početni budžet. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.950.129 evra, što predstavlja skoro 100% realizacije konačnog budžeta.

- Konačni budžet za robu i usluge povećan je za 191.347 evra u odnosu na početni budžet. Rashodi za 2025. godinu ostvareni su u iznosu od 2.819.087 evra, što predstavlja oko 99% konačnog budžeta.

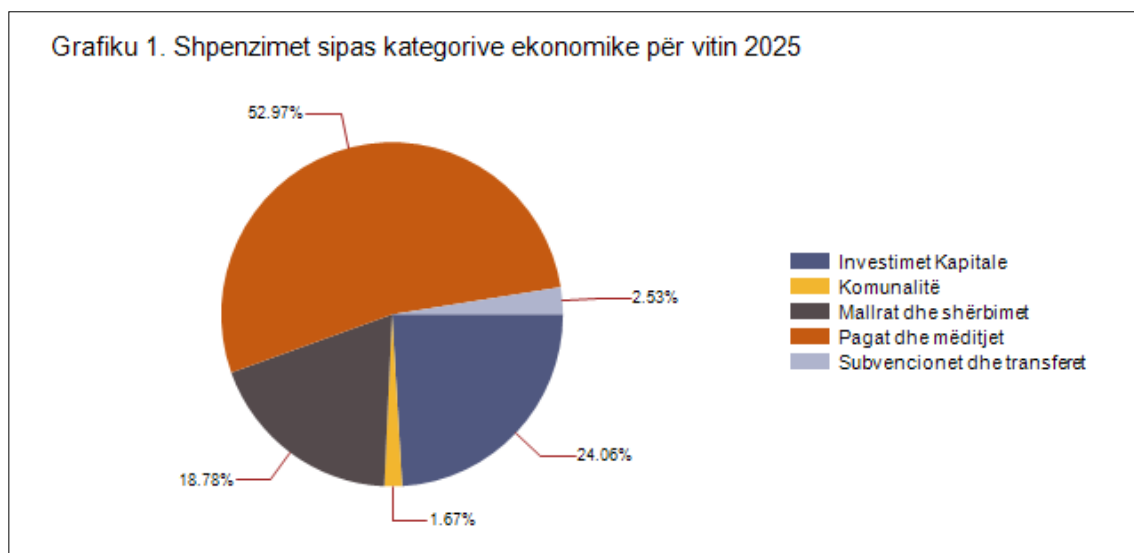
- Budžet za komunalne usluge ostao je nepromenjen na 250.000 evra. Rashodi su ostvareni u iznosu od 249.997 evra, što predstavlja skoro 100% realizacije, što ukazuje na efikasno upravljanje ovom kategorijom.

- Konačni budžet za subvencije i transfere povećan je za 30.000 evra u poređenju sa početnim budžetom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 379.524 evra, što predstavlja oko 100% realizacije konačnog budžeta.

- Konačni budžet za kapitalne investicije povećan je za 116.032 evra u poređenju sa početnim budžetom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.610.875 evra, što predstavlja oko 99% konačnog budžeta.

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 154.793 evra prihoda od saobraćajnih kazni, koje se raspoređuju za rashode na redovnoj kvartalnoj osnovi. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planira i sprovodi Ministarstvo unutrašnjih poslova. Slično tome, nisu uključeni ni prihodi od kazni koje su izrekli sudovi, u iznosu od 12.705 evra.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prmanja	2024 Primanja	2023 Primanja
Ukupni prihodi	900,571	900,571	902,599	871,166	804,746
Poreski prihodi	537,615	537,615	395,570	520,054	505,170
Neporeski prihodi	362,956	362,956	506,209	351,112	299,577
Ostali prihodi	0	0	820	0	0

Planirani prihodi za 2025. godinu iznosili su 900.571 evra, dok je njihova realizacija dostigla 902.599 evra, što predstavlja oko 100% realizacije planiranja. Realizacija prihoda odnosi se na naplatu poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, putarine, legalizaciju objekata, naknade za izdavanje potvrda, kao i razne administrativne usluge.

Struktura prihoda je prikazana na sledeći način:

- Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 395.570 evra, što predstavlja oko 74% planiranja;
- Neporeski prihodi su ostvareni u iznosu od 506.209 evra, što predstavlja oko 139% planiranja, nadoknađujući smanjenje poreskih prihoda;
- Ostali prihodi su ostvareni u iznosu od 820 evra, iako nisu bili planirani.

U poređenju sa 2024. godinom, prihodi su povećani za 31.433 evra, dok su u poređenju sa 2023. godinom povećani za 97.853 evra, što odražava pozitivne rezultate u naplati prihoda.

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Revizorski izveštaj za Godišnje finansijske izveštaje (GFI) opštine Dečani (DD) za 2024. godinu identifikovao je sedam (7) preporuka za poboljšanje efikasnosti i procesa. DD je razvio akcioni plan za detaljno rešavanje ovih preporuka.

Tokom revizorskog perioda iz 2025. godine, jedna (1) preporuka je uspešno sprovedena, dok četiri (4) još nisu sprovedene, a dve (2) preporuke su delimično sprovedene. Za detaljnije objašnjenje svake preporuke i načina na koji su sprovedene, pogledajte Tabelu 4 ispod.

Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1	Nedostaci u registrima kapitalne Imovine	Predsednik treba da obezbedi efikasno funkcionisanje interne kontrole i ojača koordinaciju između službenika za sredstva i odeljenja za finansije, kako bi sva opštinska imovina bila blagovremeno identifikovana, registrovana i amortizovana, garantujući tačnost i usklađenost sa zakonskim zahtevima u finansijskom izveštavanju.	Ima progressa u registraciju i popisu imovine. Vidi se registracija Imovine za 2024 godinu	Delimično sprovedeno.
2	Neverifikacija Aktualnog stanja objekata	Predsednik opštine treba da obezbedi da se 20% nepokretne imovine verifikuje kako bi se sve eventualne promene integrisale u bazu podataka postojeće opštinske imovine. Prikupljanje prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na sprovođenje projekata koji utiču na povećanje kvaliteta usluga za građane opštine.	Nisu preduzete su mere, za ispravku.	Nije sprovedeno

3	Imenovanje sluzbenika za posebne zadatke	Predsednik treba osigurati da se obaveze planiraju /budžetuju i plaćaju u zakonskim rokovima kako bi se izbeglo oštećenje opštinskog budžeta dodatnim troškovima sprovođenja.	Nisu preduzete mere ispravke.	Nije pocelo sprovođenje.
4	Kapitalne Investicije	Predsednik treba da obezbedi primenu procedura javnih nabavki za angažovanje osoblja za Ministarstvo zdravlja. Takođe, da osigura da se ovaj oblik angažovanja primenjuje samo za konkretne poslove i samo kada su zahtevi jedinica koje podnose zahtev razumni.	Nisu preduzete mere ispravke.	Nije pocelo sprovođenje.
5	Prihodi	Predsednik treba da poveća kontrole kako bi se osiguralo da su procene poreza na imovinu za poreske obveznike tačne. Zatim, da se obezbedi bolja koordinacija između opštine i odeljenja za porez na imovinu u okviru Ministarstva finansija, kako bi se poboljšali/ažurirali zapisi u bazi podataka.	Nisu preduzete mere ispravke.	Sprovedeno
6	Potraživanja	Predsednik treba da osigura da se sve moguće opcije no razmatraju, uspostavljajući aktivno politike, propise i druge mehanizme za povećanje efikasnosti u naplati	Nisu preduzete mere za ispravku.	Nije sprovedeno

		potraživanja. Sve mere u skladu sa zakonom treba razmotriti i protiv dužnika koji ne ispunjavaju svoje obaveze.		
7	Funkcija Interne revizije	Predsednik treba da preduzme mere kako bi obezbedio neophodan budžet za kompletiranje strukture interne revizije sa minimalnim brojem revizora, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe bi trebalo da zahteva od revidiranih jedinica da izrade i sprovedu konkretne akcione planove za rešavanje preporuka interne revizije, čime bi se ojačala odgovornost i interna kontrola na nivou direktorata.	Počela je izrada i sprovođenje konkretnih akcionih planova za rešavanje preporuka.	Delimično sprovedeno

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Jusuf Kryeziu, Direktorka revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

Dodatak I: Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLIC OF KOSOVA
REPUBLIKA KOSOVA

KOMUNA E DEÇANIT
MUNICIPALITY OF DEÇAN
OPSTINA DEÇAN



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 Deçanit, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Komuna e Deçanit pajtohet me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e përgjithshme të 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.

Z. Bashkim RAMOSAJ

Kryetar i Komunës së Deçanit,

Data: 08 qershor 2026,

Nënshkrimi:



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.