



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE PODUJEVO ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko mišljenje
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrdno pismo

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja primenjeno od NKR-a i drugih delova revizorskog izveštaja

1 Revizijsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Podujevo za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji reviziju Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je sprovedena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa autoritetima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje opštine Podujevo (OP), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Podujevo predstavljaju istinit i objektivni prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

B1 Rashodi predstavljeni u GFI-u pogrešno su klasifikovani u vrednosti 3,653,581€, jer je Trezor izvršio isplate na osnovu sudskih odluka iz budžeta Opštine za jubilarne plate i obroke, koji su evidentirane u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo da li su procesi i osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, izuzev efekata pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta opštine Podujevo su, u svim materijalnim aspektima, bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz važećeg zakonodavstva koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A1 U četiri slučaja Opština nije primenila penale za kašnjenja u izvršenju ugovora, gde su prekoračeni predviđeni ugovorni rokovi, od 18 dana do 74 dana kašnjenja.
- B2 Opština je u odsustvu finansijskih sredstava ugovorila tri kapitalna projekta, prekoračujući sredstva odobrena Zakonom o Budžetu.
- B3 U tri slučaja, Opština je dodelila ugovor ekonomskim operaterima, iako oni nisu ispunili kriterijume utvrđene u tenderskom dosijeu.
- B4 U sedam slučajeva u ukupnoj vrednosti od 401,750€, računi nisu plaćeni na vreme, prouzrokujući kašnjenja od 30 do 200 dana preko zakonskog roka.
- B5 Opština nije vodila registre o upravljanju ugovorima putem platforme e-nabavke.
- B6 U 10 slučajeva evidentirana su kašnjenja u izdavanju građevinskih dozvola, prekoračujući zakonske rokove od sedam do 104 dana.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i na objektivan način prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor - Finansijsko izveštavanje po osnovi gotovinskog računovodstva. Predsednik je takođe odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, koje utvrđuje da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez prouzrokovanih materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje zahteva koji potiču iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Podujevo.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

Menadžment opštine Podujevo je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Podujevo u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa opštine Podujevo sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.
- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o

efektivnosti unutrašnje kontrole opštini Podujevo.

- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo Menadžment.
- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

Između ostalog, komuniciramo sa Menadžmentom i onima koji su odgovorni za upravljanje u vezi sa planiranim delokrugom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući neki značajan nedostatak u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Na osnovu pitanja komunicirana menadžmentu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od značajnija u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije primetili smo oblasti za poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u vidu nalaza i preporuka.

Opština Podujevo je tokom 2025. godine potrošila 35,580,856€ ili 98% konačnog budžeta. Oblasti sa najznačajnijim problemima odnose se na neadekvatnu klasifikaciju rashoda, slabosti u upravljanju ugovorima i postupcima nabavke, nizak nivo naplate računa potraživanja, kao i slabosti u upravljanju nefinansijskom imovinom iznad/ispod 1,000€.

Proces izveštavanja u opštini praćen je nedostacima, koji su se odrazili na pripremu Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI), gde su identifikovane greške koje su zatim ispravljene nakon sugestija revizije.

Vredi napomenuti da je za 2025. godinu Trezor izvršio isplate u iznosu od 3,653,581€ putem izvršnih/sudskih postupaka. Od te vrednosti, 2,601,921€ je iz kapitalnih investicija, 647,569€ iz robe i usluga, kao i 404,091€ iz subvencija i transfera. Ove isplate se uglavnom odnose na kolektivni ugovor.

Sveukupno, izveštaj sadrži 11 preporuka, od kojih su tri nove, sedam ponovljenih i jedna delimično ponovljena.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivoa njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema članu 18.3 finansijskog pravila Br. 01/2013/MF- o trošenju javnog novca, rashodi moraju biti u odgovarajućim šiframa, definisanim računovodstvenim planom. Takođe, član 11 AU 19/2009 o računovodstvenom planu zahteva od NKR-a i GFS-a da osiguraju da su sve transakcije registrovane u ISFUK-u prema strukturi računovodstvenog plana i klasifikacijama utvrđenim ovom AU-om.

Tokom 2025. godine, na osnovu sudskih odluka, Trezor je izvršio direktna plaćanja u iznosu od 3,653,581€ iz budžeta Opštine za jubilarne plate i obroke, koji su evidentirani u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Od toga, iz kategorije kapitalnih investicija izvršene su uplate u iznosu od 2,601,921€, iz robe i usluga 647,569€ kao i iz subvencija 404,091€.

Za ova isplate pregledali smo 15 uzoraka u ukupnoj vrednosti od 1,492,587€, od čega je 693,038€ bilo iz kapitalnih investicija, 473,502€ iz roba i usluga, kao i 326,048€ iz subvencija i transfera.

Vredi napomenuti da opština nije utvrdila tačno kolika je vrednost troškova koji pripadaju glavnom dugu za plate i koliki je iznos izvršenja (kamata, veštačenja itd.).

Takođe, izvršena je uplata u iznosu od 5,380€ iz kategorije roba i usluga koje po prirodi pripada kategoriji kapitalnih investicija.

Isplate za jubilarne plate i obroke nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora, čiji Rashodi nisu planirani u budžetu. Međutim, ove isplate su izvršene od strane trezora.

Uticaoj Netačno izveštavanje ili klasifikacija podataka u finansijskim izveštajima dovodi do pogrešnog razumevanja finansijskih aktivnosti opštine, precenjivanjem/potcenjivanjem odgovarajućih ekonomskih kategorija. Isto tako, nepravilna klasifikacija rashoda dovodi u zabludu korisnike ovih netačno prikazanih informacija u GFI-u i može uticati na donošenje odluka rukovodstva (menadžmenta).

Preporuka B1 Predsednik treba da nastavi napore u saradnji sa Ministarstvom finansija na rešavanju pitanja planiranja i sprovođenja budžeta za plaćanja predviđena kolektivnim ugovorom tako da se plaćanje i evidentiranje troškova vrši prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Kašnjenja u ispunjenju ugovora i neprimenjivanje penala

Nalaz

Prema ugovornim uslovima kod člana kašnjenja u izvršenju, ekonomski operateri su dužni da snabdevanja, usluge ili radove izvrše u predviđenim rokovima, dok u slučaju kašnjenja opština ima pravo da primeni kazne ili druge ugovorne mere. Takođe, u uslovima ugovora definisani su rokovi realizacije ugovorenih projekata na osnovu dinamičkog plana o ispunjenju svakog ugovora.

Tokom revizije primetili smo kašnjenja u realizaciji ugovora, prekoračenjem predviđenih ugovornih rokova, od 18 dana do 74 dana kašnjenja. Uprkos ovim kašnjenjima, kazne nisu primenjene na ekonomske operatere. Ovi slučajevi su primećeni u ugovorima kako sledi:

- „Snabdevanje materijalom za radiologiju“ u iznosu od 13,450€, od zahteva za snabdevanje do prijema računa i materijala, bilo je 18 dana kašnjenja;
- "Snabdevanje ormarića" u iznosu od 80,000€, snabdevanje bi moralo da se izvrši 5 dana od njegovog potpisivanja. Međutim, snabdevanje i faktura su izvršene 03.07.2025. godine, odnosno 30 dana kašnjenja;
- „Održavanje reke“ u iznosu od 66,735€, radovi su trebali biti završeni do 07.04.2025. godine. Međutim, izveštaj o prijemu ukazuje na to da su usluge izvršene sa kašnjenjem od 74 dana; i
- "Nabavka kamere" u iznosu od 5,000€, snabdevanje je trebalo da bude realizovano do 29.09.2025. godine, dok je roba isporučena i fakturisana 20.10.2025. godine, što ukazuje na kašnjenje od 21 dan.

Takođe, iz testiranja ugovora za kapitalne projekte i stanja na terenu, utvrđeno je da radovi nisu izvedeni u rokovima utvrđenim ugovorom, što je rezultiralo slabom realizacijom radova i kašnjenjem u njihovom ispunjenju. Ovi su primećeni kako sledi:

- Projekat „Renoviranje pozorišta“, u vrednosti 219,046€, trebao je da bude završen u maju 2025. godine. Međutim, do februara, u vreme revizije, projekat je realizovan samo 79%, što je rezultiralo kašnjenjima u realizaciji radova;
- Projekat „Izgradnja Ekonomske srednje škole“ u iznosu od 566,649€, prema ugovoru, trebao je da bude završen u julu 2025. godine. Međutim, do februara, u vreme revizije, projekat je bio završen samo 55%; i
- Projekat „Izgradnja gradske pijace“ u iznosu od 1,440.787€, prema ugovoru, trebao je da bude završen u oktobru 2025. godine, dok je realizacija bila samo 27% za vreme dok smo bili na reviziji.

To se dogodilo kao rezultat slabosti u upravljanju ugovorima, nedostataka u tehničkim projektima i nedovoljnog praćenja tokom njihove implementacije. Prema rečima zvaničnika, i nedostatak budžetskih sredstava, koji je nastao kao rezultat izvršenja uplata iz trezora za sudske odluke, uticao je na ispunjenje finansijskih obaveza prema ekonomskim operaterima (EO), kao i na usporavanje radova, što je dovelo do kašnjenja u realizaciji istih.

Uticao

Kašnjenja, nedostaci u tehničkim projektima i neispunjenje ugovora negativno utiču na blagovremenu realizaciju planiranih snabdevanja i radova. Istovremeno, nedostatak budžetskih sredstava uticao je na nemogućnost blagovremenog ispunjenja finansijskih obaveza prema ekonomskim operaterima (EO), prouzrokujući usporavanje ili prekid radova. Dok, neprimenjivanje penala ograničava mogućnost opštine da nadoknadi štetu prouzrokovanu nepoštovanjem ugovornih uslova.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi planiranje i pripremu kvalitetnih tehničkih projekata, efektivnije praćenje realizacije ugovora od strane odgovarajućih rukovodilaca kao i dovoljan budžet za garantovanje blagovremenog ispunjenja obaveza prema EO i realizaciju projekata u ugovorenim rokovima. U suprotnom, da se primenjuju penali u slučajevima nepoštovanja ugovornih uslova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava

Nalaz

Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3 predviđa da, „Ako je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i relevantna nabavka će prouzrokovati podizanje finansijskih obaveza koje će biti ispunjene budžetskim izdvajanjima za koja se očekuje da će biti izvršena u narednim fiskalnim godinama, GFS će (i) obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju opravdan osnov za očekivanje da će u narednim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjenje takvih obaveza (ii) uključiti u relevantni javni ugovor odredbu koja jasno uslovljava primenjivanje obaveza utvrđenih ugovorom, sa budućim zakonodavstvom o aproprijacijama, sredstava u svrhu ispunjenja, i u dovoljnom iznosu za ispunjenje takvih obaveza“. Takođe, Zakon o budžetu br. 08/L-260 za 2025. godinu, član 12 stav 7 propisuje da; „Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrše BO-e samo ako su takvi rashodi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine”.

Opština je u nedostatku finansijskih sredstava ugovorila tri kapitalna projekta, prekoračujući sredstva odobrena Zakonom o Budžetu, kako sledi:

- Projekat „Izgradnja poljoprivrednog industrijskog parka u „Svećnje“ ugovoren je u iznosu od 1,356,099€, dok je u budžetskom zakonu planirano 400,000€, što je rezultiralo prekoračenjem od 956,099€.
- Projekat „Uređivanje infrastrukture gradskog groblja“ ugovoren je u iznosu od 1,150,000€, dok je u budžetskom zakonu planirano 50,000€, sa prekoračenjem od 1,100,000€.
- Projekat „Izgradnja centralne kuhinje za decu u vrtićima i školsku decu u Podujevu“ ugovoren je u iznosu od 698,033€, dok je odobreni budžet iznosio 190,000€ sa prekoračenjem od 508,033€.

To se dogodilo zbog manjkavih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata u prilikom njihovog budžetiranja.

Uticaj

Nedostatak odgovarajuće analize finansijskih troškova za kapitalne projekte, potpisivanje ugovora izvan budžetskih granica i sklapanje ugovornih obaveza bez obezbeđivanja neophodnih budžetskih sredstava, stvara poteškoće i remeti finansijski tok opštine jer se moraju izvršiti mnoga budžetska prilagođavanja i preraspodela sredstava kako bi se pokrio deficit ovih projekata i povećao rizik od dodatnih troškova.

Preporuka B2

Predsednik treba da obezbedi istinsku budžetsku analizu i da vrednosti javnih ugovora zaključenih (potpisanih) za kapitalne projekte da budu u skladu sa iznosima usvojenim Zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Dodela ugovora u nedostatku ispunjavanja kriterijuma postavljenih u tenderskom dosijeu

Nalaz Prema članu 59, stav 4 Zakona br. 04/L-042 o Javnim nabavkama, izmenjen i dopunjen, ugovorni autoritet će smatrati da je tender odgovoran samo ako je predmetni tender u skladu sa svim zahtevima utvrđenim u obaveštenju o ugovoru i u tenderskom dosijeu.

U tri slučaja, primetili smo da su EO dodeljeni ugovori, iako nisu ispunili kriterijume utvrđene u tenderskom dosijeu. Ovi slučajevi su primećeni kako sledi:

- U proceduri „Uređivanje infrastrukture gradskog groblja“, u vrednosti od 1,155,000€, u tenderskom dosijeu pobedničkog ekonomskog operatera nije dostavljen potreban dokument o godišnjem prometu PAK-a od najmanje 1.700.000 € tokom poslednje tri fiskalne godine.
- U postupku „Izgradnja centralne kuhinje za decu u vrtićima i školsku decu u Podujevu“, u vrednosti od 698,033 €, umesto dostavljanja dokumenta za ISO 50001:2018, pobednički operater je dostavio sertifikat PAS 99:2012, koji kao takav nije ispunjavao ovaj kriterijum.
- U postupku „Izgradnja poljoprivrednog industrijskog parka u „Svećnje“, u vrednosti od 1,356,099 €, zatražen je dokument za ISO 9001:2015, dok je pobednički operater dostavio ISO 14001:2015.

To se dogodilo kao rezultat loše kontrole u proceni tendera od strane ugovornog autoriteta, odnosno u verifikaciji i proceni ispunjenosti zahteva utvrđenih u tenderskom dosijeu.

Uticaoj Ugovaranje EO bez ispunjavanja kriterijuma utvrđenih u tenderskom dosijeu ometa razvoj redovnog procesa nabavke, podriiva transparentnost, jednakost i efektivnost procesa javnih nabavki.

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti nabavki, tako da se procena ponuda vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima utvrđenim u tenderskim dosijeima i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika da obezbedi da članovi komisija razumeju svoje dužnosti i odgovornosti u svojim relevantnim angažmanima, i u slučaju eventualnih grešaka, da se iste evidentiraju od strane službenika za nabavku pre potpisivanja izveštaja o proceni.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B4 - Kašnjenje u plaćanju primljenih računa

Nalaz Član 39.1 Zakona Nr.03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, propisuje da je "GFS budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za snabdevanih roba i usluga i/ili radove izvedene za budžetsku organizaciju plati u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane odgovarajuće budžetske organizacije".

U sedam slučajeva u ukupnoj vrednosti od 401,750€, primetili smo da opština nije platila račune u zakonskom roku. Kašnjenja u plaćanju su se kretala od 30 do 200 dana preko zakonskog roka. Ove fakture su bile iz kategorije kapitalnih investicija od 396,341€ i roba i usluga od 5,409€.

To se dogodilo kao rezultat neadekvatnih kontrola u izvršenju plaćanja i upravljanju javnim ugovorima, kao i nedostatka budžeta zbog troškova nastalih kroz sudske odluke.

Uticaj Kašnjenja u plaćanju negativno utiču na blagovremenu realizaciju projekata i usluga, povećavaju rizik od dodatnih troškova kao rezultat tužbi ili zahteva dobavljača i otežavaju efektivno upravljanje ugovorima.

Preporuka B4 Predsednik treba da ojača kontrole u planiranju i upravljanju budžetskim sredstvima, tako da se finansijske obaveze ispunjavaju u zakonskom roku od 30 dana, kroz kontinuirano praćenje i obezbeđivanje dovoljnih sredstava pre preuzimanja obaveza.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B5 - Registar upravljanja ugovorima ne preko platforme e-nabavke

Nalaz

Stav 70.24.f Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da menadžer ugovora mora da obezbedi da se sve evidencije (registri) o upravljanju ugovorima pripremaju, čuvaju i arhiviraju u odgovarajućem modulu u sistemu elektronske nabavke.

Menadžeri ugovora/projekata i ove godine nisu vodili i arhivirali preko platforme e-nabavke upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača radova. To je uočeno testiranjem odabranih postupaka nabavke u tri slučaja sa zajedničkom vrednošću od 2,166,992€, Planovi o upravljanju ugovorima (PUU) nisu bili priloženi u sistemu e-Nabavke. Dok u druga dva slučaja u iznosu od 54,257€ PMK postoje, ali nisu potpisani od obe strane i u jednom slučaju u iznosu od 117,976€ PUU nije potpisan od strane ekonomskog operatera.

Ovi nedostaci su nastali kao posledica propusta menadžera ugovora da upravljaju ugovorima putem sistema nabavki i nedostatka praćenja od strane ugovornog autoriteta u procesu pripreme, finalizacije i učitavanja dokumenata za upravljanje ugovorima u sistemu e-nabavke

Uticaj

Nevođenje i arhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može uticati na neefektivno upravljanje ugovorima kao i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije o napretku i izvršenju ugovora.

Preporuka B5

Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora pripreme, potpišu i otpreme planove upravljanja ugovorima u sistem e-nabavki, kao i da ojačaju mehanizme kontrole i praćenja kako bi se obezbedila potpuna primena zakonskih zahteva u upravljanju ugovorima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B6 - Kašnjenje u izdavanju građevinskih dozvola

Nalaz

Član 17 (tačka 1.2) Zakona br. 04/L – 110 o izgradnji utvrđuje da građevinsku dozvolu izdaje nadležni organ u roku od trideset (30) dana nakon prijema zahteva za građevinsku dozvolu za I kategoriju i četrdeset pet (45) dana za II. i III. kategoriju.

Tokom 2025. godine, Opština je izdala ukupno 19 građevinskih dozvola. Međutim, u 10 slučajeva utvrđena su kašnjenja u njihovom izdavanju, koja su prekoračila zakonske rokove od sedam do 104 dana. Prema kategorijama, kašnjenja su prikazana kako sledi.

- Za kategoriju I, kašnjenja su se kretala od sedam do 17 dana;
- Za kategoriju II, kašnjenja su bila najizraženija, od 48 do 104 dana.

Ukupna vrednost ovih uzoraka je 180,540 €.

Ova kašnjenja su uglavnom uzrokovana nepoštovanjem zakonskog okvira i nefunkcionisanjem unutrašnjih kontrola za blagovremeno razmatranje i rešavanje zahteva za građevinske dozvole.

Uticaj

Kašnjenje u izdavanju građevinskih dozvola negativno utiče na blagovremenu naplatu opštinskih prihoda od ovih dozvola. Takođe, one odlažu početak građevinskih i razvojnih aktivnosti biznisa koja posluju u Opštini Podujevo.

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi poštovanje zakonskih rokova za izdavanje građevinskih dozvola, jačanje kontrole u procesu prijema i razmatranja dokumentacije i poveća efikasnost u postupanju sa zahtevima, kako bi se omogućila blagovremena naplata prihoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 10,395,811€, od čega je potrošeno 9,841,928€ ili 95%. Oni se odnose na izgradnju lokalnih puteva, obrazovnih objekata, administrativnih zgrada, rashode sudskih odluka itd.

Pitanje A2 - Korišćenje pregovaračkog postupka nabavke bez ispunjenja uslova

Nalaz Prema članu 35. Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama, pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru može se koristiti samo u izuzetnim okolnostima, kao što je izuzetna hitnost koja se ne može predvideti i koju nije izazvao sam ugovorni autoritet.

Opština Podujevo je u januaru 2025. godine zaključila ugovor za projekat „Izgradnja parkinga za autobuse“ u iznosu od 6,997€. Postupak nabavke je pokrenut u decembru 2024. godine, koristeći pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru. Međutim, ovo opravdanje ne opravdava upotrebu ovog postupka, jer nisu ispunjeni uslovi za izuzetnu nepredvidivu hitnost, kako to zahteva zakonodavstvo o javnim nabavkama.

To se dogodilo kao rezultat nedostataka u planiranju i upravljanju aktivnostima nabavke.

Uticaj Korišćenje nekonkurentnih postupaka može uticati na transparentnost i dovesti do uvođenja obaveza koje nemaju budžetsko pokriće.

Preporuka A2 Predsednik opštine treba da osigura da se pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru da se koristi samo u slučajevima kada se jasno ispune zakonski uslovi za izuzetnu nepredvidivu hitnost, čime se garantuje transparentnost i konkurencija u postupcima nabavke.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-u kapitalne imovine iznosi 117,943,403€, ne-kapitalne imovine iznosi 3,315,483€, kao i zaliha 91,002€.

Pitanje B7 - Potcenjivanje registara imovine u GFI-u

Nalaz Prema Finansijskoj Uredbi MF br. 02/2013, članom 3. propisano je da Opšti Registar Imovine treba da bude potpuna i tačna lista svih nefinansijskih sredstava, koja se redovno ažurira i podržava izveštavanje u finansijskim izveštajima. Dok član 6 zahteva da registar sadrži sve relevantne elemente, kao što su: naziv organizacije, opis imovine, serijski broj, bar-kod, datum prijema, lokacija, kategorija, izvor finansiranja i amortizacija.

Iz sprovedene revizije, utvrđeno je da:

- Devet imovina kupljene tokom 2025. godine u ukupnoj vrednosti od 178,434 nisu registrovane u ISUJFK-u i u sistemu e-imovine, potcenjujući vrednost imovine u Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI).
- Takođe, u prilogu GFI-a, ne-kapitalna imovina u iznosu od 3,315,483€ prikazana je agregirana vrednost i bez primene odgovarajućeg obezvređivanja, što je rezultiralo na precenjenu vrednost imovine ispod 1,000€. Zbog nepotpunih podataka i velikog broja imovine, revizor nije mogao tačno da utvrdi finansijsku vrednost.

Ovi nedostaci su nastali kao rezultat efektivnog nefunkcionisanja internih kontrola, uključujući i odsustvo službenika odgovornog za upravljanje imovinom i njeno blagovremeno registrovanje.

Uticaoj Izostanak službenika za imovinu kao i neregistrovanje imovine prema kriterijumima utvrđenim u Uredbi o upravljanju nefinansijskom imovinom utiče na netačno izveštavanje o vrednosti imovine, što je rezultiralo potcenjivanjem/precenjivanjem i njihovim nepravednim prikazivanjem u Godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B7 Predsednik mora da obezbedi regrutovanje službenika za imovinu, kao i da garantuje tačno i potpuno registrovanje nefinansijske imovine, kako kapitalne tako i nekapitalne, u skladu sa zahtevima uredbe o upravljanju nefinansijskom imovinom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Potraživanja

Opština je u GFI-u za 2025. godinu obelodanila račune potraživanja u iznosu od 4,091,930€.

Pitanje C1 - Slabosti u upravljanju računima potraživanja

Nalaz Prema članu 26. Zakona br. 06/L-005 za porez na nepokretnosti, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenje da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od 10€. Dok, prema članu 27. ovog zakona, u slučaju da poreski obveznik ne plati poreske obaveze i eventualno novčane kazne u propisanim rokovima, opština dužna da izda konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana plaćanja, zahtevajući potpuno plaćanje obaveza u roku od deset (10) kalendarskih dana od prijema obaveštenja. Takođe, naplata ostalih prihoda treba vršiti u skladu sa rokovima utvrđenim u odgovarajućim fakturama i ugovorima.

Tokom tekuće godine, opština je uspela da smanji nivo računa potraživanja sa 5,750,975€ na 4,091,930€ za 1,659,045€, odnosno oko 28.85% u odnosu na 2024. godinu. Ovaj napredak pokazuje da su preduzete mere za poboljšanje naplate, posebno u oblasti poreza na imovinu (sa 4,592,068€ na 2,962.626€ u 2025. godini). Međutim, ukupan nivo računa potraživanja ostaje i dalje visok.

U strukturi potraživanja dominira porez na imovinu u iznosu od 2.962.625 €, zatim opštinske rente u iznosu od 1.113.653 €, naknade za korišćenje javnih površina u iznosu od 12.715 €, kao i ostale u iznosu od 2.936€.

Identifikovane slabosti se uglavnom odnose na nedostatke u sistemu interne kontrole, posebno u efektivnom upravljanju i naplati računa potraživanja, uključujući i nedostatak dovoljnih mehanizama za njihovo praćenje i traganje.

Uticaj Identifikovane slabosti se uglavnom povezuju na nedostatke u sistemu interne kontrole, posebno u efektivnom upravljanju i naplati računa potraživanja, uključujući i nedostatak dovoljnih mehanizama za njihovo praćenje i traganje.

Preporuka C1 Predsednik treba sa obezbedi dalje unapređenje procesa upravljanja računima potraživanja, u cilju povećanja efikasnosti u njihovoj naplati.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.4 Neplaćene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2025. godine iznosio je 1,270,244€. Ove obaveze su prenete dabi se platile u 2026. godini.

Pitanje A3 - Slabosti u izveštavanju o obavezama Trezoru

Nalaz Prema Finansijskom Pravilu Br. 02/2013/MF o izveštavanju o neplaćenim obavezama budžetskih organizacija, član 5, budžetske organizacije moraju na potpun i tačan način da izveštavaju o svim neplaćenim obavezama u mesečnim izveštajima o obavezama koji se dostavljaju Trezoru.

Tokom revizije utvrđeno je da dva racuna ukupne vrednosti od 11.495€ nisu prijavljene u mesečnim izveštajima o neplaćenim obavezama koji su poslani trezoru.

Ovi nedostaci su nastali kao posledica neefektivnih internih kontrola u procesu evidentiranja i izveštavanja o finansijskim obavezama.

Uticaj Nepotpuno izveštavanje finansijskih obaveza u potpunosti povećava rizik da se neplaćene obaveze prikazuju netačno u finansijskim izveštajima i mogu uticati na upravljanje i planiranje budžeta.

Preporuka A3 Predsednik mora da obezbedi da se sve finansijske obaveze evidentiraju i prijavljuju na potpun i tačan način u mesečnim izveštajima poslatih Trezor, kroz jačanje internih kontrola i sistematsku proveru ovih izveštaja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovano je nekoliko pitanja koja su saopštena menadžmentu i efektivno su rešena tokom tekuće revizije. One ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja komunikacije u pitanju, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile kako sledi:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koje su ispravljene tokom vremena revizije

Pitanje 1 Greške identifikovane u prikazivanju GFI-a

Nalaz

Tokom pregleda godišnjih finansijskih izveštaja identifikovano je nekoliko nepodudarnosti i netačnih prikaza kao što su:

- U članu 14 Izveštaja o izvršenju budžeta, u prvoj koloni Realizacija - Namenski prihodi zatraženo je da se prikazana vrednost od 1,055€ premesti u istu kolonu pod ostalim приходima. Takođe, u koloni Konačnog budžeta, vrednost od 146,404€ nije prikazana u namenjenim donacijama donatora.
- U članu 14.6 u koloni Sopstveni prihodi, Opština je prikazala poreske prihode, neporeske prihode i namenske prihode u iznosu od 2,149,851€, koje nije potrebno prikazati. Dok u koloni Konačni budžet ISFUK u Uvodima trebao da bude jednak koloni B u članu 14.
- U obelodanjivanjima potencijalnih obaveza zatraženo je da se iznos od 412,275€ ukloni sa spiska, jer su predmeti zatvoreni/stečeni i trebalo je da budu deo neizmirenih obaveza.

Zahtevana radnja

Od menadžmenta entiteta je zatraženo da preduzme mere za ispravljanje godišnjih finansijskih izveštaja kako bi tačno prikazali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

Rezultat

Rukovodstvo je preduzelo korektivne radnje za fer i tačno prikazivanje GFI-a tokom procesa revizije i izvršilo korekcije o pitanjima koje smo im predložili. Ove greške su rezultirale nefunkcionisanjem internih kontrola, stoga vam skrećemo pažnju da ako se ove greške ponove u GFI-u naredne godine onda će pitanje rezultirati preporukom u izveštaju o reviziji.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažetu informaciju o izvorima budžetskih sredstava, rashodu sredstava i prikupljenim prihodima, prema ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	2025 Rashodi	2024 Rashodi	2023 Rashodi
Izvori sredstava	33,459,115	36,448,751	35,580,856	33,438,552	29,739,731
Grant Vlade – Budžet	31,472,779	33,025,953	33,002,933	30,627,653	27,799,690
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	0	178,730	88,130	46,720	0
Prenete iz prethodne godine	0	890,001	804,650	1,041,660	610,627
Sopstveni prihodi	1,986,336	1,986,336	1,446,195	1,445,343	1,214,331
Domaće donacije	0	367,209	238,948	277,177	115,083
Spoljne donacije	0	522	0	0	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 2,989,636€. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, prihoda prenetih iz prošle godine, investicione klauzule kao i donacija.

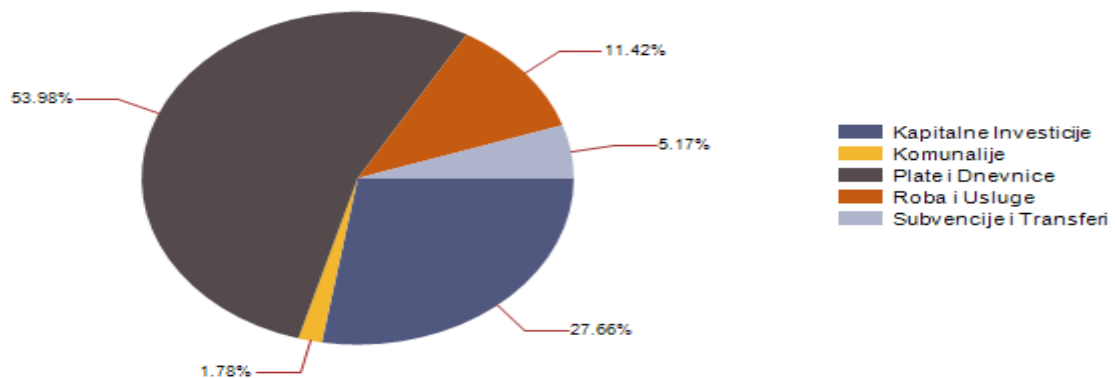
Opština je potrošila 98% završnog budžeta ili 35,580,856€, ali treba napomenuti da su tokom 2025. godine izvršene isplate Opštini putem sudskih/izvršnih odluka u iznosu od 3.6 miliona € iz različitih ekonomskih kategorija.

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2025 Rashodi	2024 Rashodi	2023 Rashodi
Trošenje sredstava prema ekonomskim kategorijama	33,459,115	36,448,751	35,580,856	33,438,552	29,739,731
Plate i Dnevnice	17,669,041	19,222,217	19,205,159	18,187,621	16,110,409
Robe i Usluge	4,090,032	4,097,234	4,062,325	3,412,938	3,142,048
Komunalije	633,600	633,600	633,600	548,117	465,147
Subvencije i Transferi	1,810,000	2,099,889	1,837,845	1,975,239	1,554,054
Kapitalne Investicije	9,256,442	10,395,811	9,841,928	9,314,637	8,468,073

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 1,533,176€. Povećanje je izvršeno odlukama Vlade, dok je realizacija bila 100%;
- Konačni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 7,202€ kao rezultat donacija. Realizacija završnog budžeta u ovoj kategoriji iznosila je 99%;
- Početni budžet, konačni budžet, kao i Rashodi u kategoriji komunalija iznosili su 633,600€ ili 100%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 289,889€ kao rezultat donacija. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji iznosila je 88%; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 1,139,369€. Ovo povećanje je bilo kao rezultat prenetih prihoda, donacija i klauzule investicija. Realizacija budžeta u kategoriji kapitalnih investicija iznosila je 95%, gde se u ovoj realizaciji ogleda iznos rashoda kroz sudske odluke donete o jubilarnim platama prouzrokovanim kolektivnim ugovorom.



Sopstveni prihodi planirani za 2025. godinu iznosili su 1,986,336€, dok je realizovano 2,149,851€. Ovi prihodi uključuju prihode od poreza na imovinu, građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od zakupa itd. Takođe, opština je za 2025. godinu primila prihode od novčanih kazni od saobraćaja i sudskih novčanih kazni u ukupnom iznosu od 652,325€, kao i prihode od Kosovske Agencije za Šumarstvo Kosova u iznosu od 166€. Resorna ministarstva planiraju i realizuju ove prihode.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	2025 Primanja	2024 Primanja	2023 Primanja
Ukupno prihodi	1,986,336	1,986,336	2,296,256	2,040,505	1,967,251
Poreski prihodi	774,542	774,542	574,315	347,163	666,373
Neporeski prihodi	1,211,794	1,211,794	1,720,885	1,693,342	1,300,877
Ostali prihodi	0	0	1,055		

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2024. godinu rezultirao je sa 13 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisan način na koji će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, identifikovali smo da je sprovedeno pet preporuka, jedna preporuka je delimično sprovedena, a sedam preporuka je ponovljeno, kao što je prikazano u Grafikonu 2 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su se sa njima postupalo, vidi Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Stanje preporuka po kategorijama

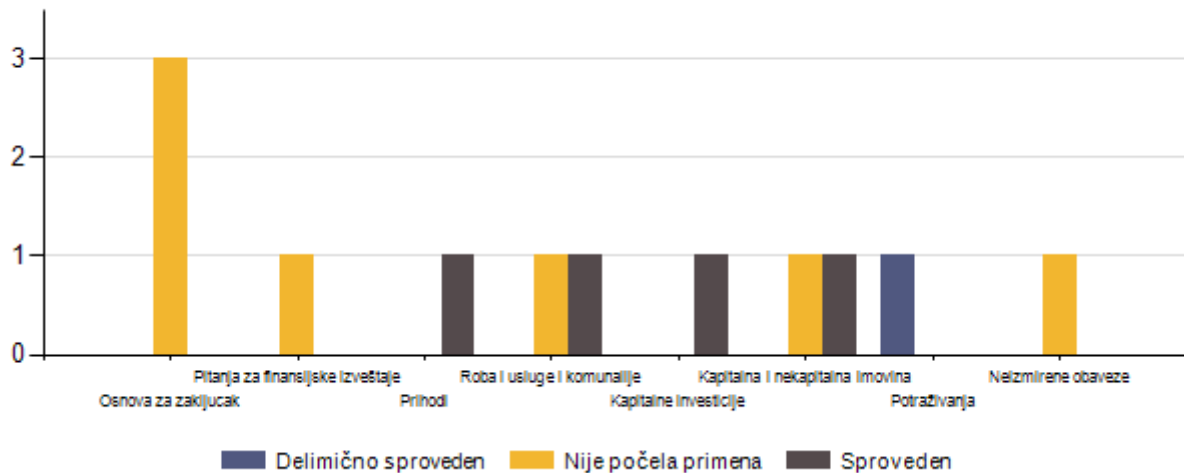


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast Revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi poštovanje zakonskih rokova za izdavanje građevinskih dozvola, jačanjem interne kontrole i nadzora nad obradom zahteva, kako bi se omogućila blagovremena naplata prihoda.	I ove godine smo identifikovali probleme iste prirode.	Sprovođenje nije počelo
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti javnih nabavki, kako bi se procena ponuda vršila u potpunosti u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika, osigurati da članovi odbora razumeju svoje dužnosti i odgovornosti u svojim angažmanima, a u slučaju eventualnih grešaka, službenici za javne nabavke da ih identifikuju pre potpisivanja izveštaja o proceni.	Iz testiranja odabranih uzoraka identifikovani su slučajevi takve prirode	Sprovođenje nije počelo
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da vrednosti javnih ugovora zaključenih (potpisanih) za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim aproprijacijama za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine	Iz testiranja odabranih uzoraka identifikovani su slučajevi takve prirode.	Sprovođenje nije počelo
4.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba obezbediti da se preduzmu sve neophodne radnje kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim budžetskim raspodelama ili da se sredstva preraspodele prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama	I tokom 2025. godine, opština je imala pogrešnu klasifikaciju rashoda.	Sprovođenje nije počelo

5.	Prihodi	Predsednik treba obezbediti da redovni šestomesečni (6) izveštaji takođe sadrže posebne izveštaje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe davanja nepokretne imovine na korišćenje.	Predsednik je podneo izveštaj (izvestio) u 2025. godini.	Sprovedeno
6.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba obezbediti da kancelarija za finansije i nabavke prati sve korake za obradu isplata kako je utvrđeno Finansijskim pravilom za trošenje javnog novca.	Preporuka je sprovedena i preduzete su mere za sprovođenje Finansijskog Pravila u prosleđivanju isplata.	Sprovedeno
7.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba obezbediti da zahteva od svih menadžera projekata da obezbede da se upravljanje ugovorima održava i arhivira putem elektronskog sistema javnih nabavki.	I tokom 2025. godine identifikovali smo slične slučajeve.	Sprovođenje nije počelo
8.	Kapitalne investicije	Predsednik treba obezbediti da obezbedi da se poštuju procedure za upravljanje sredstvima, osiguravajući da svaki prenos sredstava sa jednog projekta na drugi unapred odobri Skupština opštine.	Nismo identifikovali takve slučajeve.	Sprovedeno
9.	Kapitalne investicije	Predsednik treba obezbediti da obezbedi jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih zahteva, kako bi se prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki za ugovaranje radova unapred obezbedila izrada projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima	Nismo identifikovali takve slučajeve.	Sprovedeno
10.	Imovina	Predsednik treba obezbediti da obezbedi da se proces inventarizacije i procene imovine sprovede u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, a zatim da se rezultati inventarizacije uporede sa knjigovodstvenim stanjem imovine,	Za 2025. godinu izvršen je popis prema važećoj zakonskoj regulativi.	Sprovedeno

		razjašnjavajući sve razlike, kao i pravilno sprovođenje internih kontrola u vezi sa pravilnim evidentiranjem nefinansijske kapitalne imovine prema računovodstvenoj klasifikaciji		
11.	Imovina	Predsednik treba obezbediti da obezbedi pravilno sprovođenje internih kontrola u vezi sa pravilnim evidentiranjem nefinansijskog kapitala i nekapitalne imovine u skladu sa kriterijumima pravilnika o upravljanju nefinansijskom imovinom.	Iste probleme smo identifikovali i ove godine.	Sprovođenje nije počelo
12.	Računi potraživanja	Predsednik treba obezbediti da obezbedi poboljšanje procesa upravljanja potraživanjima kako bi se povećala efikasnost u naplati potraživanja, ne isključujući zakonske mere.	Opština je preduzela nekoliko koraka u vezi sa naplatom prihoda poreza na imovinu, ali i dalje imamo visok nivo RP-a.	Delimično sprovedeno
13.	Neplaćene obaveze	Predsednik treba obezbediti da poboljša upravljanje sredstvima kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u isplati računa.	Uprkos preduzetim radnjama, preporuka nije sprovedena, jer se kašnjenja u plaćanju računa i dalje ponavljaju.	Sprovođenje nije počelo

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Shkëlqim Xhema, direktor revizije

Ariana Berisha Rexhëbeqaj, vođa tima

Adelina Selmani, članica tima

Antigona Çitaku, članica tima

Dodatak I: Potvrдно pismo

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
PËR SHIKIMIN E DOKUMENTIT FOR THE REVIEW OF THE DOCUMENT 20-05-2026			
Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Ifaqeve Në Stranica No. Pages	Nr. Org. Org. Unit
811	47	1	04

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO KOMUNA E PODUJEVËS - MUNICIPALITY OF PODUJEVA DIREKTORIA E ADMINISTRATËS - UPRAVA ADMINISTRACIJE		
Dërguar më Destavljeno 20.05.2026		
Nr. Org. Org. No.	Nr. No.	Shënjëse - Prilog
02-052/09-0024360/26		



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo

Komuna e Podujevës
Opština Podujevo - Municipality of Podujeva



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 vjetore të Komunës së Podujevës, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Shpejtim Blluzi
 Kryetar i Komunës së Podujevës
 Data: 19.maj.2026



Dodatak II: Objašnjenje u vezi različitih vrsta mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova revizorskog izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima⁷, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nemodifikovano, revizor treba da bude uveren da rezultati revizije uključuju, ili ne uključuju, materijalne ili sveobuhvatne pogrešne iskaze, ili takve moguće pogrešne iskaze, kao što bi se očekivalo u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešan iskaz je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke finansijskog izveštaja i kolicne, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja potrebnog da bi stavka bila u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešni iskazi mogu nastati zbog greške ili prevare.

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

Formuliše se kada se ne otkriju pogrešni iskazi ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešne iskaze ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zbirno, ali nisu jednake ili prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešan/i iskaz(i) i/ili neusklađenosti otkrivene u okviru određene klase transakcija nisu jednake ili prelaze donji nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako ne postoji ograničenje delokruga ili kada ograničenje obima ne vodi do izbegavanja materijalnog/ih iskaza ili i/ili neusklađenost(i).

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze.

Revizor treba da izrazi **nemodifikovano mišljenje** ako dolazi do zaključka da su finansijski izveštaji pripremljeni, u svim značajnim aspektima, u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

Revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizora ako se utvrdi da, na osnovu dokaza dobijenih revizijom, finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne

iskaze i/ili neusklađenosti, ili nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada su otkrivene pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajedno, koje su jednake ili prevazilaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada je pogrešna iskaza i/ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija jednaka ili prevazilazi najniži nivo materijalnosti utvrđen za ovu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje obima, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalnih pogrešnih iskaza.

Negativno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešne izjave i/ili neusklađenosti, pojedinačno ili zajedno, koje znatno prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešne izjave i/ili neusklađenosti otkrivene u određenoj klasi transakcija znatno prelaze najniži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

„Sveobuhvatno“ je pojam koji se koristi, u kontekstu pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili mogući efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje, ako ih ima, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Sveobuhvatni efekti na finansijske izveštaje su oni koji, po rasuđivanju revizora:

- a) nisu ograničeni na posebne elemente, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni, predstavljaju ili bi mogli predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) što se tiče obelodanjivanja, su neophodni za razumevanje finansijskih izveštaja od strane korisnika

Uzdržavanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza, materijalne i sveobuhvatne prirode.

Paragrafi o isticanju pitanja i paragrafi o drugim pitanjima u izveštaju revizora

Ako revizor smatra da je potrebno skrenuti pažnju korisnika na pitanje predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima koje je i važno i fundamentalno za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljni odgovarajući dokazi da to pitanje ne sadrži materijalno pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima, revizor treba da uključi paragraf o isticanju pitanja u svoj izveštaj. Paragraf o isticanju pitanja treba da se odnosi samo na informacije predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

- bude uključen odmah nakon mišljenja;
- bude naslovljen „Isticanje pitanja“ ili drugim odgovarajućim naslovom;
- sadrži jasnu referencu na pitanje koje se ističe i ukazuje gde se u finansijskim izveštajima mogu naći relevantna objašnjenja koja u potpunosti opisuju pitanje; i
- ukazuje da mišljenje revizije nije modifikovano u odnosu na pitanje koje se ističe.

Ako revizor smatra da je potrebno komunicirati neko pitanje, osim onog koje je predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima, koje je, po revizorovom mišljenju, važno za korisnike u razumevanju revizije, revizorskih odgovornosti ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili propisom, treba pripremiti paragraf pod nazivom „Ostala pitanja“ ili drugi podobniji naslov. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah nakon mišljenja i nakon bilo kog paragrafa sa isticanjem pitanja.

Završne napomene

- ¹ Usklađenost sa autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobrih praksi u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - označavaju nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - označavaju pitanja i preporuke koja se ponavljaju
Pitanje C i Preporuka C - označavaju delimično pitanja i preporuke koja se ponavljaju.
- ⁵ Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.