



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE LIPLJANE ZA 2025. GODINU

Priština, Maj 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

1 Mišljenje Revizije

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

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

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

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

B1 Pogrešne klasifikacije troškova izvršene su u različitim ekonomskim kategorijama u iznosu od 2.222.992€, uključujući isplate za jubilarne plate, tople obroke, robu i usluge koje su prijavljene u pogrešnim ekonomskim kategorijama.

Opširnije, 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 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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Lipljane bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za Zaključak

- A1 Plaćanje od 7.000€ u suprotnosti sa ugovorom o troškovima električne energije stadiona "Sami Kelmendi".
- B2 U sedam (7) uzoraka ukupne vrednosti od 9.119€, primetili smo da su fakture kasnile sa plaćanjem, izvan zakonskog roka od 30 dana za plaćanje obaveza.
- B3 Nedostaci u bazi podataka poreskih obveznika imovine.
- B4 U tri (3) slučaja, Opština nije pratila subvencije i prihvatanje platenika od strane komisije je izvršeno nakon raskida ugovora.
- A2 Prihvatanje robe u suprotnosti sa propisima o bogatstvu.
- A3 Nedostaci u upravljanju nefinansijske kapitalne i nekapitalne imovine.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine Lipljane odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansirama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine Lipljane je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Lipljane.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Lipljane sa svim primenljivim politikama Opštine Lipljane, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

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

- 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 Lipljane.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.

- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije identifikovali smo oblasti u kojima su potrebna značajna poboljšanja, kao što su finansijsko upravljanje i kontrola. Evidentne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: fer klasifikacija troškova, nedostaci u nabavkama, slabost u upravljanju prihodima, ne izveštavanje korisnika za primljenu subvenciju, precenjivanje imovine, loše upravljanje ugovorima, kašnjenja u plaćanju faktura, koji su predstavljeni u nastavku za pregled u vidu nalaza i preporuka.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Pratićemo ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

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

Važno je napomenuti da su tokom 2025. godine izvršena plaćanja od strane Trezora, na osnovu sudskih/izvršnih odluka u iznosu od 2.387.613€. Prema registru opštine, glavni dug je iznosio 1.708.393€, dok su 679.220€ bili troškovi kamata i drugi proceduralni troškovi suda/izvršenja.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i njihov nivo sprovođenja, pogledajte poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija troškova

Nalaz Prema Zakonu o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15., stav 12., navodi se da su budžetska izdvajanja iz prioritete rezerve podeljena na odgovarajuću kategoriju troškova za izmirenje izvršnih i sudskih odluka, odlukom glavnog upravnog službenika, kao i na osnovu budžetskog cirkulara broj 2025/02 koju je izdalo Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT), tačka 3 budžetskih ograničenja za opštine, navodi se da u koloni rezervi opštine moraju izdvojiti budžet za izmirenje nepredviđenih obaveza, sredstva za izdvajanje za nepredviđene obaveze treba da bude primljeno u granicama koje su ovim cirkularom dodeljene opštinama, isključujući plate i naknade iz kategorije troškova. Takođe, prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, "Troškovi moraju imati odgovarajuće šifre, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan". Računovodstveni plan trezora definiše relevantne kodove i kategorije troškova koje BO-e moraju primeniti. Tokom 2025. godine, iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija

preko Trezora, na osnovu sudskih-izvršnih odluka o jubilarnim platama, toplim obrocima izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 2.042.565€, glavni dug je iznosio 1.417.342€, troškovi izvršenja 625.223€, od kapitalnih investicija izvršene su isplate u iznosu od 180.427€, po prirodi spadaju u kategoriju roba i usluga. Pravljenje loše klasifikacije u ekonomskim kategorijama koje nisu u skladu sa pravilima računovodstva i finansijskog upravljanja.

To se dogodilo zato što opština nije uzela u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara kako bi izvršila adekvatno planiranje u skladu sa potrebama i zahtevima izveštavanja o troškovima prema odgovarajućim kategorijama.

Uticaj

Isplate izvršene od strane neadekvatne kategorije dovode do podnošenja netačnih unosa u finansijskim izveštajima opštine, gde su podaci o kategoriji troškova netačni i kao takvi pružaju obmanjujuće informacije za korisnike GFI-ja.

Preporuka B1

Predsednik treba da osigura da su preduzete sve neophodne radnje kako bi se prilikom pripreme budžeta uzeli u obzir zahtevi Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara koje izdaje MFRT, tako da su troškovi planirani u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima kako bi se u potpunosti i tačno prikazali u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Plaćanje u suprotnosti sa ugovorom za troškove električne energije na stadionu "Sami Kelmendi".

Nalaz

Član 4., stav 1. Ugovora o davanju na korišćenje stadiona "Sami Kelmendi", primalac zemljišta na korišćenje je dužan da koristi stadion u skladu sa svrhom navedenom u članu 2. ugovora, kao i da brine o njegovom održavanju i pokriva troškove električne energije, vodosnabdevanja, transporta otpada i druge troškove u vezi sa nepokretnošću.

Opština je potpisala ugovor dana 01.09.2018. godine sa Fudbalskim klubom za korišćenje fudbalskog stadiona "Sami Kelmendi" za period 2018–2033. Prema ugovornim uslovima, korisnik stadiona je dužan da pokrije sve operativne troškove, uključujući troškove električne energije i sve druge troškove vezane za funkcionisanje objekta.

Međutim, dana 02.10.2025. godine, predsednik opštine je doneo odluku da plati iznos od 7.000€ za pokrivanje dela ukupnog duga kluba koji je iznosio 19.959€, iako ova finansijska obaveza, prema ugovoru, pripada korisniku stadiona, a ne Opštini.

Uplata nije izvršena u skladu sa ugovorom zbog finansijskih poteškoća korisnika stadiona, koji nije bio u mogućnosti da priušti svoje ugovorne obaveze za troškove električne energije.

Uticaj

Plaćanje odobreno u suprotnosti sa ugovorom, izaziva direktan rizik od oštećenja opštinskog budžeta. Ova radnja stvara presedan za preuzimanje obaveza koje ne pripadaju Opštini i krši principe zdravog finansijskog upravljanja, ugrožava transparentnost, polaganje računa i odgovornost u korišćenju javnih sredstava.

Preporuka A1

Predsednik opštine mora osigurati da sve finansijske odluke koje donosi Opština budu u skladu sa ugovorima i zakonom, uključujući prethodnu finansijsku i pravnu verifikaciju. Predsednik treba da preduzme konkretne mere kako bi se sprečilo preuzimanje obaveza koje mogu naštetiti budžetu opštine i garantovala transparentnost, polaganje računa i odgovornost u korišćenju javnih sredstava.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B2 - Kašnjenje u plaćanju obaveza

Nalaz Član 39.1 ZUJFO-a predviđa da "OFS budžetske organizacije je odgovoran za obezbeđivanje da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge koje se isporučuju i/ili radovi obavljani za budžetsku organizaciju plaćaju u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane relevantne budžetske organizacije.

U sedam (7) uzoraka, prilikom procene postupka faktura za plaćanje u iznosu od 9.119€, utvrdili smo da opština nije izvršila isplatu obaveza u roku od 30 dana od zakonski utvrđenog roka. Kašnjenja u plaćanju računa neizmirenih obaveza bila su do 239 dana nakon isteka zakonskog roka

To se dogodilo zato što opština nije imala dovoljno finansijskih sredstava i preuzela obaveze bez prave analize budžeta.

Uticao Kašnjenja u ispunjavanju obaveza mogu prouzrokovati dodatne troškove opštini jer se može suočiti sa tužbama u kojima, pored vrednosti fakture, mora da plati dodatne troškove, uključujući kamate i sudske troškove.

Preporuka B2 Predsednik treba da osigura da se preuzimanje obaveza vrši tek nakon istinske analize budžeta, kako bi se omogućilo plaćanje faktura izvođačima radova u roku od 30 dana od dana prijema fakture.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B3 - Nedostatak u bazi podataka poreskih obveznika na imovinu

Nalaz Članom 12. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisano je da je opština nadležna za evidentiranje i vođenje podataka o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kako je definisano podzakonskim aktom. Član 3. Zakona br. 08/L-224 o izmeni i dopuni Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, propisuje da za primarno prebivalište do trideset hiljada (30.000) evra procenjene imovine fizičkog lica koje do 30. novembra godine koja prethodi poreskoj godini odluči da jedinica zgrade služi kao primarno prebivalište i to prijavi opštini ili tokom faze inspekcije. Član 7. Administrativnog uputstva br. 03/2011 o sakupljanju i registraciji informacija o imovini i poreskog obveznika, stav 1.1 precizira "Podaci o poreskom obvezniku obuhvataju lični broj identifikacije (fizičkih poreskih obveznika)".

Tokom analize baze podataka o porezu na imovinu, kao i prethodnih godina, identifikovali smo 1.643 pojedinačnih poreskih obveznika koji nemaju svoje lične brojeve predstavljene u ovoj bazi podataka, od kojih je 1.182 imalo koristi od odbitka za primarno prebivalište. Pored toga, u šest (6) slučajeva odbitak je primenjen dva (2) puta, a u jednom (1) slučaju odbitak je primenjen tri (3) puta.

Takođe, prema bazi podataka koju smo dobili, utvrdili smo da ukupno za 13.994 poreskih obveznika koji imaju koristi od odbitka za primarno prebivalište, odbitak od 30.000€ nije primenjen, već samo 15.000€.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka dovoljnih radnji u vezi sa identifikacijom i rešavanjem ovih nedostataka od strane opštinskog odeljenja za porez na imovinu kako bi se omogućila tačna i pravilna primena odbitaka za primarno prebivalište, kao i neuspeh da se ažuriraju informacije za poreske obveznike u bazi podataka o porezu na imovinu.

Uticao

Nedostatak podataka u bazi podataka o ličnim identifikacionim brojevima poreskih obveznika je nedostatak i potencijalno može uticati na nezakonitu korist nekih ranih poreskih obveznika, odbitka dozvoljenog za primarno prebivalište. Takođe, ne primena dozvoljene vrednosti za odbitak primarnog prebivališta utiče na precenjivanje fakturisanja poreskih obveznika.

Preporuka B3

Predsednik mora preduzeti neophodne mere kako bi osigurao da baza podataka o porezu na imovinu bude popunjena sa ličnim brojevima svih poreskih obveznika, kao i da obezbedi tačnu i fer primenu odbitka dodatka za primarno prebivalište. Ažuriranje podataka u Protax-u treba redovno periodično ažurirati.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje B4 - Nedostatak praćenja subvencija i prihvatanja plastenika od strane komisije nakon raskida ugovora

Nalaz Članom 4., stav 2. Sporazuma sa korisnicima plastenika propisano je da Opština zadržava pravo da prati, vrši inspekciju i reviziju ostvarivanja ciljeva subvencije u roku od tri godine od dana potpisivanja Sporazuma.

Tokom 2025. godine, Opština je izdvojila subvencije u poljoprivrednom sektoru kroz različite projekte za snabdevanje poljoprivrednom opremom i infrastrukturom:

- Snabdevanje plasticima površine 100 m², od kojih je imalo koristi 97 poljoprivrednika, u iznosu od 107.767€;
- Snabdevanje plastenika od 50 m², od kojih su imala koristi 92 poljoprivrednika, u iznosu od 53.820€;
- Snabdevanje 87 motornih kultivatora, od kojih je 92 poljoprivrednika imalo koristi u iznosu od 38.280€.

Međutim, utvrdili smo da Opština nije sprovela praćenje nakon dodele subvencija, iako su sporazumi sa poljoprivrednicima predviđali takav korak tokom 3 godine nakon dodele subvencija, što bi omogućilo proveru da li su korisnici koristili prihvaćenu opremu i infrastrukturu i da li su postignuti ciljevi programa subvencija.

Dalje, utvrdili smo da je u projektu "Snabdevanje plastenika od 100 m²" komisija za prijem robe uspostavljena sa zakašnjenjem od 35 dana. Odluka o osnivanju komisije donesena je 04.06.2025. godine, dok je ugovor, radovi završeni 30.04.2025. godine.

Ova situacija je nastala kao rezultat nedostatka unutrašnjih mehanizama za praćenje i procenu projekata subvencija nakon njihove realizacije, kao i zbog potpunog nesprovođenja administrativnih postupaka vezanih za prijem robe. Takođe, nedostatak koordinacije i pravovremenog informisanja o promenama u pravilima javnih nabavki uticao je na to da se komisija za prijem robe ne formira blagovremeno.

Uticaj Nedostatak izveštaja o praćenju i proceni nakon sprovođenja subvencija smanjuje nivo transparentnosti i odgovornosti, kao i ne omogućava procenu da li su dodeljenim subvencijama ostvareni ciljevi programa razvoja poljoprivrede. Takođe, formiranje komisije za prihvatanje plastenika nakon završetka radova predstavlja nepoštovanje administrativnih procedura za prihvatanje robe, slabljenje formalne kontrole nad verifikacijom realizacije projekta prema ugovoru i tehničkim specifikacijama.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi da se uspostave redovni mehanizmi praćenja za projekte poljoprivrednih subvencija, kao i da osigura da se komisije za prihvatanje robe uspostave na vreme i pre završetka radova, u skladu sa procedurama i dinamičkim planom projekta.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A2 - Prihvatanje robe suprotno propisima o imovini

Nalaz član 8., Prihvatanje nefinansijskih sredstava Uredbe MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, stav 5. propisuje da se Komisija za prijem nefinansijske imovine treba da bude u sastavu najmanje od tri (3) člana od stručnjaka odgovarajuće oblasti obuhvaćajući i službenika sa materijalnom odgovornošću. članovi ove komisije mogu biti i spoljni stručnjaci.

Opština je zaključila okvirni sporazum - Nabavka inventara srednje škole Ulpiana - Lipljan u iznosu od 44.740€. Dana 23.06.2025. godine, predsednik je doneo odluku o formiranju Komisije za prijem nefinansijske imovine od strane dva (2) člana komisije, predsednika komisije i jednog člana, čime se krši propis o upravljanju imovinom koji propisuje da Komisija za prihvatanje imovine mora imati najmanje 3 člana.

To se dogodilo zato što predsednik opštine prilikom donošenja odluke o formiranju komisija za prihvatanje imovine nije uzeo u obzir formiranje komisija za prijem imovine.

Uticaoj Prihvatanje robe i zaliha u odsustvu pune provizije za prihvatanje robe povećava rizik da roba ili zalihe ne mogu biti primljene u skladu sa kvalitetom, uslovima i drugim elementima navedenim u ugovoru.

Preporuka A2 Predsednik mora osigurati da za svaku isporuku robe, opreme koju opština kupuje ili nabavlja, on mora uspostaviti komisiju u skladu sa zakonskim okvirom kako bi se osiguralo da su primljene zalihe u skladu sa uslovima ugovora.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

Pitanje A3 - Ne usklađivanje zemljišnih knjiga sa izveštajem o popisu imovine**Nalaz**

Prema članu 18.1 Uredbe – br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskim sredstvima u budžetskim organizacijama, "Inventarizacija se radi sa ciljem utvrđivanja tačnosti, kvalitete i fizičkog stanja nefinancijske imovine". Takođe, prema članu 24. istog propisa "Nakon pomirenja stanja sa inventarizacijom i procenom sa stanjem registria nefinancijske imovine, stanje nefinancijske imovine treba da budu deo godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa Finansijskom uredbom o godišnjim finansijskim izveštajima".

Komisija za popis nefinancijske imovine opštine Lipljan imenovana je 24.12.2025. godine. Tokom inventarizacije, komisija je identifikovala brojne nedostatke u upravljanju imovinom, kao što su neregistrovani, oštećeni, barkod i izgubljena imovina, i utvrdila da su 75 službenika i dalje uključena u registar imovine uprkos tome što su napustili posao ili se penzionisali, uključujući i ne isporuku laptopova od strane bivših odbornika.

Iako je komisija sastavila izveštaj o inventaru, nije bilo dokaza o rukovanju razlikama ili ažuriranju registra. Ista situacija se pojavila i tokom 2024. godine. Iako je komisija sastavila izveštaj o inventaru, nismo pronašli dokaze da su identifikovane razlike analizirane ili adresirane kroz konkretne odluke od strane menadžmenta. Štaviše, nije bilo dokaza o pokretanju postupaka u vezi sa nestalom imovinom ili ažuriranju registra imovine

Štaviše, izvršili smo i fizički pregled kupovine 2025. godine, kao što su: isporuka kućnih električnih aparata u iznosu od 9.468€ i isporuka nameštaja u iznosu od 44.740€ gde smo utvrdili da čak ni kupljena imovina nije bila opremljena barkodovima.

Nakon razgovora sa nadležnim službenicima, preduzeti su koraci ka konsolidaciji registra i razrešenju službenika zaduženih za imovinu iz registra, gde su, prema odgovoru službenika za imovinu, ispravljena i otpuštena sa imovine 43 službenika, dok je za imovinu još uvek zaduženo još 28 koji nisu prihvatili predaju imovine povodom prestanka radnog odnosa sa opštinom.

Utvrđeni nedostaci uzrokovani su nefunkcionisanjem kontrola, kao i nedostatkom odgovornosti od strane nadležnih službenika u nadležnim institucijama, kao i nesprovođenjem pravila za isporuku imovine od strane bivših zaposlenih i bivših odbornika.

Uticaj

Ove nepravilnosti povećavaju rizik od gubitka ili lošeg upravljanja imovinom i dovode do netačnosti u evidenciji opštine i krše principe transparentnosti, odgovornosti i dobrog finansijskog upravljanja.

Preporuka A3

Predsednik treba da obezbedi tačnu registraciju i ažuriranje imovine opštine, njihovu isporuku od strane bivših zaposlenih i bivših odbornika, periodično praćenje kako bi se sprečili gubici i loše upravljanje, kao i identifikaciju neiskorišćene imovine, prenesene ili donirane, garantujući transparentnost, odgovornost i dobro finansijsko upravljanje.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 13.827.622€, od čega je potrošeno 13.822.175€ ili 98%. Konačni budžet u odnosu na početni budžet bio je veći za 1.048.403€. Izvršenje plaćanja po sudskim i izvršnim odlukama iznosilo je 4.995€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 1355, dok je na kraju 2025. godine njihov broj bio 1348.

Pitanje C1 – Ne usklađivanje ugovora o radu/aktove imenovanja u skladu sa zakonskim zahtevima

Nalaz

Članom 102. Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, stav 1. se propisuje: "Stupanjem na snagu ovog zakona sve institucije su dužne da pripreme i dostave aktuelnim službenicima na potpisivanje nove akte o imenovanju i/ili ugovore o radu" i stav 2. "Akte o imenovanju i/ili ugovore o radu potpisuju sve strane i moraju biti u skladu sa odredbama ovog zakona, zakonom o radu i zakonom o platama u javnom sektoru". Član 103. ovog zakona, stav 1. propisuje: "Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donose se u roku od jedne (1) godine od dana stupanja na snagu ovog zakona". Član 16. Zakona br. 08/L-196 o platama u javnom sektoru, stav 2. precizira "Osnovna plata službenika u javnoj službi utvrđuje se prema platnom razredu, odnosno koeficijentu, kojem pripada radno mesto utvrđeno u prilogima ovog zakona".

Iz testiranja 70 uzoraka, u 13 slučajeva utvrđeno je da ugovori o radu ili akti o imenovanju opštinskih zaposlenika/službenika u sektoru obrazovanja nisu ažurirani kako bi odražavali trenutni nivo osnovne plate i odgovarajući koeficijent.

Iako je plata ovih zaposlenih izračunata prema zakonu o platama, nedostatak usklađivanja ugovora ili akata o imenovanju sa ovim nivoom plata predstavlja nedostatak u službenoj dokumentaciji i formalnoj definiciji prava zaposlenih.

Važno je napomenuti da je tokom revizije Direkcija za obrazovanje uputila e-mail direktorima škola sa zahtevom za potpisivanje novih ugovora.

To se dogodilo kao rezultat slabosti u unutrašnjoj kontroli ljudskih resursa u direkciji za obrazovanje kako bi se ugovori uskladili sa novim zakonima.

Uticaj Ova situacija utiče na nepoštovanje zakonskih uslova i stvara dvosmislenost, jer ugovor o radu/akt o imenovanju ne predstavlja tačan nivo osnovnog koeficijenta plate.

Preporuka C1 Predsednik mora osigurati da se ugovori o radu/imenovanja za opštinske zaposlenike/službenike ažuriraju i usklade u skladu sa zakonskim okvirom i rokovima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne troškove u odnosu na početni budžet povećan je za 1.682.750€. Ovo povećanje dolazi kao rezultat prenosa nepotrošenog ličnog dohotka iz 2024. godine za 1.238.089€, što je povećanje u odnosu na donacije za 444.661€, od čega je potrošeno 7.085.887€ ili 84%. Troškovi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na isplate za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, regulacija vodosnabdevanja i kanalizacije, izgradnja objekata, sportskih terena itd. Iz kategorije kapitalnih investicija, isplata sudskim odlukama iznosi 1.674.889€ ili 24% ukupnih troškova, koji se odnose na jubilarne plate, obroke i eksproprijacije.

Pitanje A4 - Kašnjenje u završetku ugovorenih radova i ne primena kazni

Nalaz

Uredba br. 01/2022 o javnim nabavkama, član 70.23 tačka b predviđa da menadžer ugovora mora obezbediti da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. U javnim ugovorima potpisanim između opštine i izvođača radova definisani su posebni ugovorni uslovi kao i rok za realizaciju projekta. Menadžeri ugovora moraju pratiti i obezbediti da se ugovori izvršavaju pravilno i na vreme.

U ugovorima potpisanim između Opštine i ekonomskih operatora, utvrđuje se rok za realizaciju radova.

U dva (2) slučaja, primetili smo da radovi nisu izvedeni u skladu sa dinamičkim planom kako je predviđeno ugovorom:

- Ugovor "Nabavka i montaža sintetičke trave i druge infrastrukture na sportskim terenima u Maguri i Velikoj Dobraji", drugi segment - druga faza", u iznosu od 1.198.386€, potpisan je 07.06.2024. godine. Prema ugovoru, datum početka radova bio je odmah nakon potpisivanja ugovora, a završetak za 200 radnih dana podeljen u dve fiskalne godine do maksimalno 31.03.2025. godine, uprkos nekim kašnjenjima koja su opravdali rukovodilac projekta i nadzorno telo, izmena ugovora o rokovima je izvršena dva puta. Vrednost radova izvedenih do 20.08.2025. godine iznosila je 1.066.534€, odnosno 89% vrednosti osnovnog ugovora i aneksa.
- Ugovor "Izgradnja podvožnjaka, nastavak izgradnje trga, izgradnja centralnog parka aktivnosti i podzemnog parkinga" u iznosu od 6.127.777€, potpisan 19.09.2023. godine. Prema ugovoru, datum početka radova bio je odmah nakon potpisivanja ugovora, a završetak za 300 radnih dana podeljen u tri fiskalne godine do najviše 15.08.2025. godine. Čak i pored nekih kašnjenja koje su opravdali rukovodilac projekta i nadzorno telo, ugovor je dva puta izmenjen za rokove. Vrednost izvedenih radova do 31.12.2025., iznosio je 5,820,921€, ili 96% vrednosti osnovnog ugovora.

Tako su u dva projekta uočena kašnjenja u izvođenju radova u

skladu sa dinamičkim planom predviđenim ugovorom, za koje opština nije primenila nikakvu kaznenu meru prema EO zbog utvrđenih kašnjenja.

Razlozi ili uzroci kašnjenja bili su nedostatak odgovarajuće analize pre pokretanja kapitalnih projekata, kao i procenjeno vreme za realizaciju ovih projekata, ali i slabosti u izradi projekata, gde je tokom izvođenja radova uočeno neprilagođavanje stanju terena.

Uticaj

Kašnjenja u završetku projekata utiču na to da opština ne ostvaruje ciljeve postavljene u tekućoj godini i istovremeno može izazvati budžetske poteškoće za naredne godine. Ne primena kazni za prouzrokovana kašnjenja predstavlja odstupanje od zakonskih uslova i uslova ugovora.

Preporuka A4

Predsednik mora osigurati uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor u upravljanju ugovorima. Izvršenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/nabavke, a za neopravdana kašnjenja treba primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.3.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

Slede uobičajena pitanja koja se odnose na ekonomske kategorije kao što su: roba i usluge, kao i kapitalne investicije:

Pitanje B5 - Upravljanje ugovorima ne putem platforme za nabavku

Nalaz Uredbom br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2 propisano je sljedeće: "Procena učinka izvođača - odnosi se na ocenu učinka izvođača tokom i nakon završetka implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje izvršenja ugovora; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog supervizora menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka ugovora". Dalje, u skladu sa članom 70.24: "Menadžer ugovora će obezbediti da se sve evidencije o upravljanju ugovorima pripremaju, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavke."

U 16 slučajeva* menadžeri ugovora/projekata nisu održavali upravljanje ugovorima putem elektronskog sistema javnih nabavki.

To se dogodilo kao rezultat neuspeha menadžera ugovora da upravljaju ugovorima kroz sistem nabavke.

Uticaj Neuspeh u upravljanju ugovorima kroz sistem javnih nabavki može dovesti do neefikasnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da dobije pravovremene informacije o napretku i izvršenju ugovora.

Preporuka B5 Predsednik treba da zatraži od svih rukovodilaca projekata da osiguraju da će se upravljanje ugovorima vršiti putem platforme za e-nabavku u procesu upravljanja ugovorima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.3.4 Kapitalne i nekapitalne imovine

Vrednost predstavljena u GFI kapitalnih imovina je 148,468,583€, nekapitalnih imovina je 511,280€, kao i zaliha je 157,554€.

Pitanje B6 - Precenjivanje imovina

Nalaz član 11. Uredbe MF-br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama predviđa: "Nefinancijska kapitalna imovina koja se nalazi u toku faze investiranja ili u fazi izgradnje treba da se registruje u Računovodstveni registar u kategoriji investicija u nastavku. Nefinancijska kapitalna imovina koja je u toku faze investiranja se ne obezvređuje. Nakon završetka procesa investiranja nefinancijska kapitalna imovina će se klasifikovati kao nefinancijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za upotrebu primeniće se i amortizacija ili obezvređenje."

Na osnovu testiranih uzoraka utvrdili smo da se za tri obrazovne objekte, iako su konstrukcije završene 2015. godine i škole su funkcionalne i u upotrebi, i dalje pojavljuju u registrima kao tekuće investicije, to je zbog nedostatka tehničkog prihvatanja.

- Obrazovni objekat u Kraištu – sufinansiranje sa MALSL/MONT, u iznosu od 285.442€, godina izgradnje 2015. Nije amortizovan, što je rezultiralo precenjivanjem od 71.360€ za period 2015–2025.
- Obrazovni objekat u Bujanu – sufinansiranje sa MONT-om, u iznosu od 350.000€, godina izgradnje 2015. Nije amortizovan, što je rezultiralo precenjivanjem od 87.500€ za period 2015–2025.
- Obrazovni objekat u Banuli – sufinansiranje sa MONT-om, u vrednosti od 309.142€, godina izgradnje 2015. Nije amortizovan, što je rezultiralo precenjivanjem od 77.286€ za period 2015–2025.

Kao rezultat toga, ukupno precenjivanje imovine zbog neamortizacije iznosi oko 236.145€, stvarajući računovodstveni izveštaj koji ne odražava stvarno stanje imovine. Sve tri (3) škole su funkcionalne i u upotrebi, ali nedostatak tehničkog prijema je ometao amortizaciju i izazvao ih da nastave da se pojavljuju kao imovina van upotrebe.

Opština Lipljan nije bila u mogućnosti da završi registraciju i amortizaciju obrazovnih objekata u Kraištu, Bujanu i Banuli, jer MONT nije dostavilo završnu dokumentaciju i nije saradivala na tehničkom prijemu škola, iako je izgradnja škola završena 2015. godine.

Uticaj Imovina koja se drži kao investicija u sledeće ne odražava tačno stanje imovine i utiče na precenjivanje vrednosti imovine.

Preporuka B6

Predsednik treba da razmotri mogućnost ponavljanja slučaja, koji datira iz 2015. godine, osnivanja komisije koja će se baviti svim obrazovnim objektima koje finansira Ministarstvo i koje su ispunile uslove za predaju i prenos vlasništva nad Opštinom. Takođe, u saradnji sa Trezorom, njihova registracija kao imovine u upotrebi treba da se prenese u registre opštine kako bi se izvršila amortizacija i fer prikaz vrednosti imovine u GFI-u.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

2.3.5 Potraživanja

Opština u GFI od 2025. godine je objavila naplative račune u ukupnom iznosu od 6,559,600€. Ovaj iznos čine naplate od poreza na imovinu u iznosu od 6.460.826€, naplate od zakupnina u iznosu od 68.514€ i naplate od eksproprijacije opštinskog zemljišta u iznosu od 30.260€..

Pitanje B7 - Povećanje naplativih računa i nedostatak dovoljnih radnji za naplatu naplativih računa

Nalaz

član 26. Zakona br. 06/L-005 o oporezivanju nepokretne imovine, propisuje da "Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za izvršenje imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu neplaćenih poreskih obaveza koje prelaze iznos od deset (10)€". Takođe, Zakon br. 08/L-244 o izmeni i dopuni Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu, član 6. određuje da se za poresku 2024. godinu i naredne poreske godine poreska obaveza za nerezidente može platiti u jednoj rati, najkasnije do 30. septembra odgovarajuće poreske godine.

Finansijskom pravilom 03/2010 o prihodima, utvrđuju se uslovi i procedure za registraciju, izjednačavanje i naplatu sopstvenih prihoda.

Tokom testiranja 39 uzoraka za naplative račune, utvrdili smo da u 14 slučajeva neplaćenih faktura za porez na imovinu u iznosu od 47.727€, kao i devet (9) slučajeva neplaćenih faktura u iznosu od 45.756€ za opštinske zakupnine-nekretnine, opština nije preduzela neophodne i dovoljne mere za naplatu naplativih računa, uprkos činjenici da su ovi računi sprovedeni tokom godina. Takođe, u poređenju sa prethodnom godinom, LL/A u 2025. godini su porasli za 784,778€ ili 14%.

Povećanje naplativih računa je zbog nedostatka dovoljnih unutrašnjih kontrola, nedostatka neophodnih i dovoljnih radnji u pogledu naplate LL/A, kao i nedostatka strategije naplate.

Uticaj

Neuspeh u prikupljanju opterećenih prihoda na vreme utiče na nivo sredstava prikupljenih za opštinski budžet i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju opštinskih projekata.

Preporuka B7

Predsednik treba da osigura jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanu efikasnost za njihovu naplatu. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i stvoriti strategiju za njihovu naplatu, uključujući i preduzimanje neophodnih pravnih radnji za naplatu.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju prikazani su rezimirani podaci o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	24,897,038	27,782,955	26,189,799	24,821,076	22,586,465
Grant Vlade – Budžet	21,722,991	22,771,394	22,197,053	20,535,082	18,230,763
Prenete iz prethodne godine	0	1,389,651	1,320,444	1,737,191	862,499
Sopstveni prihodi	3,174,047	3,174,047	2,344,405	2,387,776	2,224,126
Unutrašnje donacije	0	757	0	0	0
Spoljne donacije	0	447,105	327,898	161,027	1,269,077

Konačni budžet iznosio je 27.782.955€, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 2.885.917€. Ovo povećanje rezultat je prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.389.651€, Odlukama Vlade 1,048,403 € kao i donacija od 447.861€. Za 2025. opštinu je izvršila uplate u iznosu od 26.189.799 ili 94% konačnog budžeta ili 26.189.799€.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	24,897,038	27,782,955	26,189,799	24,821,076	22,586,465
Plate i Dnevnice	12,779,219	13,827,622	13,822,175	12,618,742	11,333,932
Roba i Usluge	3,761,000	3,861,834	3,678,506	3,553,161	2,990,997
Komunalije	450,000	450,684	441,061	412,179	379,853
Subvencije i Transferi	1,120,000	1,173,246	1,162,171	1,025,733	965,965
Kapitalne Investicije	6,786,819	8,469,569	7,085,887	7,211,261	6,915,717

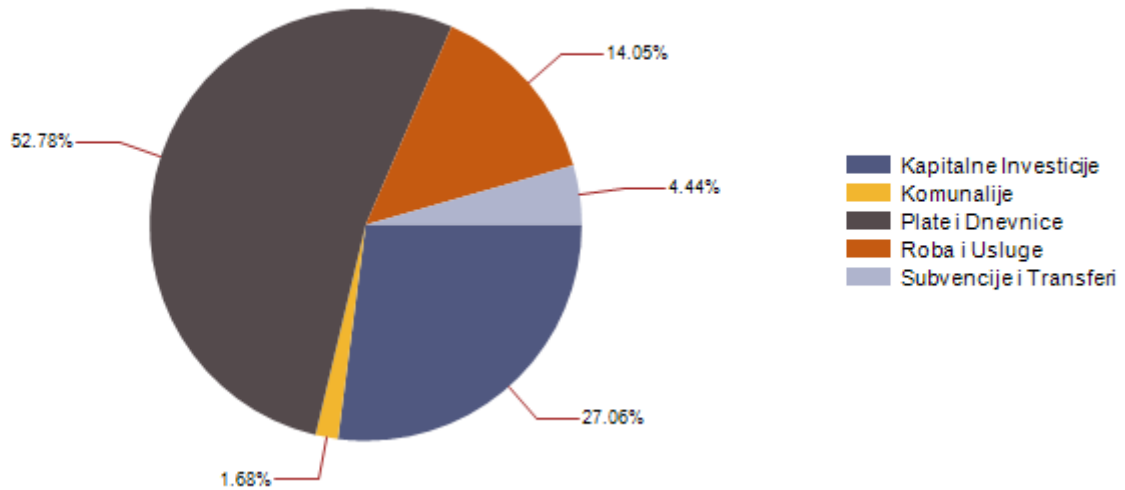
Objašnjenja za promene budžeta u ekonomskim kategorijama su data u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 13.827.622€, povećan za 1.048.403€, u odnosu na prvobitni budžet kao rezultat odluka Vlade. Realizacija budžeta iznosila je 13.822.175€ ili preko 99% konačnog budžeta.

Konačni budžet za robu i usluge iznosio je 3.861.834€, a u odnosu na početni budžet povećan je za 100.834€. Ovo povećanje dolazi kao povećanje od nepotrošenih sopstvenih prihoda od 2024. godine, za 97,633€, kao i povećanje od donacija za 3,202€. Troškovi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na plaćanja za nabavke, posedovanje informacionih tehnologija, održavanje i servisiranje, čišćenje objekata. Trezor iz ove kategorije, prema izvršnim/sudskim odlukama, platio je 683,203€. Izvršenje budžeta iznosilo je 3.678.506€ ili 95% konačnog budžeta.

Konačni budžet za subvencije i transfere iznosio je 1.173.246€, u odnosu na početni budžet povećan je za 53.246€, od nepotrošenih ličnih prihoda od 2024. godine. Troškovi se odnose na isplate za podršku nevladinim organizacijama, pojedincima, kao i na troškove trezora prema izvršnim/sudskim odlukama za kapitalne investicije u iznosu od 24.526€. Izvršenje budžeta iznosilo je 1.162.171€ ili preko 99% konačnog budžeta.

Konačni budžet za kapitalne troškove iznosio je 8.469.569€ u odnosu na prvobitni budžet, povećan je za 1.682.750€. Ovo povećanje dolazi kao rezultat prenosa nepotrošenog ličnog dohotka iz 2024. godine za 1.238.089€, što je povećanje u odnosu na donacije za 444.661€. Troškovi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na isplate za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, regulacija vodosnabdevanja i kanalizacije, izgradnja objekata, sportskih terena. Važno je napomenuti da je trezor iz ove kategorije platio 1.674.889€ prema izvršnim/sudskim odlukama. Budžet je iznosio 7.085.887€ ili 84% konačnog budžeta. Budžet za kapitalne investicije iz vladinih grantova potrošen je u iznosu od 4.851.660€ ili 91%, dok je iz fonda izvora sopstvenih prihoda za 2025. godinu potrošen u iznosu od 734.559€ ili 49% iz ovog izvora finansiranja nije imao dobre budžetske rezultate.



Prihodi ostvareni u 2025. godini iznosili su 3.378.828€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne poreze, prihode od poslovne aktivnosti, prihode od iznajmljivanja itd.

Takođe, za 2025. godinu, opština je dobila neporeske prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni, kazni šumarskih agencija u ukupnom iznosu od 538.121. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer su planirani i realizirani od strane resornih ministarstava. Oni se dodeljuju opštini za troškove.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	3,174,047	3,174,047	3,379,675	3,123,844	3,176,753
Poreski prihodi	1,444,973	1,444,973	1,399,129	1,360,881	1,461,266
Neporeski prihodi	1,729,074	1,729,074	1,979,699	1,762,963	1,715,487
Ostali prihodi	0	0	847		

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a za 2024. godinu rezultirao je 15 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan koji opisuje kako će sprovođivati date preporuke. Do kraja naše revizije šest (6) preporuka su sprovedene, sedam (7) preporuka još nisu sprovedene, (1) preporuka je delimično sprovedena, kao i jedna (1) preporuka nije primenljiva, kao što je prikazano na Grafikonu 2, ispod.

Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirani, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

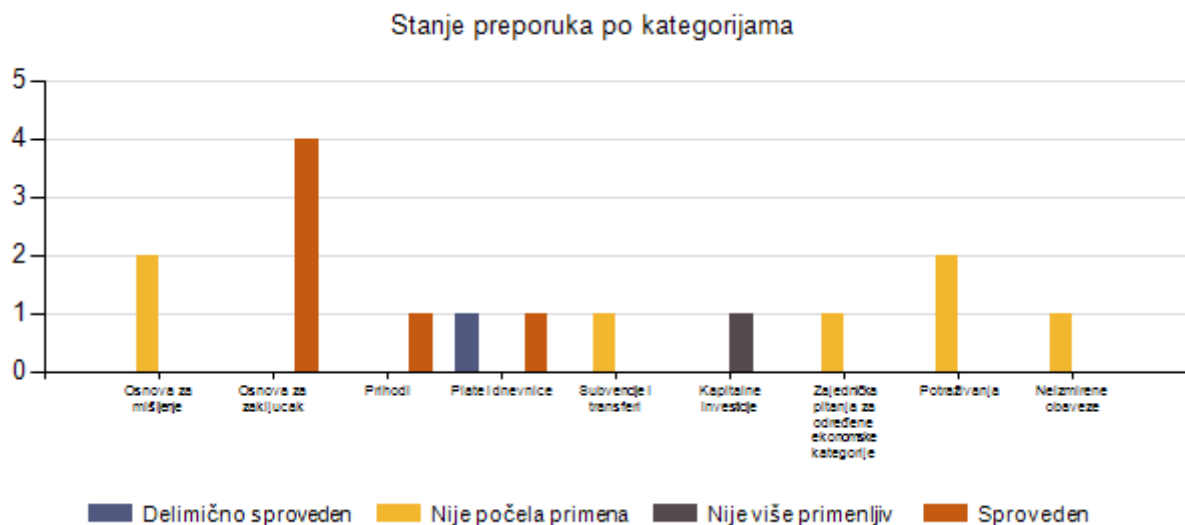


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da se preduzmu sve mere za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili preraspodeli sredstva kada je to potrebno i moguće), i da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Opština Lipljan je i tokom 2025. godine imala isplate za sudske odluke u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik, u saradnji sa Trezorom, treba da obezbedi korekciju dupliranja imovine kako bi prikazivala ispravno stanje.	Opština Lipljan je preduzela mere i uspela da je izbriše iz zemljišne knjige. Međutim, tokom	Nije počela primena

			2025. godine identifikovali smo u registru 3 škole koje su završene u 2015. godini, ali koje nisu amortizirane zbog nedostatka tehničkog prijema. Međutim, škole su bile funkcionalne.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da upravljanje ugovorom od strane menadžera projekta vrši u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da se javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom sprovodi u potpunosti u skladu sa ponderom navedenom u tenderskoj dokumentaciji.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima tokom 2025. godine.	Sproveden
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da kancelarija za javne nabavke sprovodi odgovarajuće kontrole i da neće objaviti tendersku dokumentaciju ako je ime proizvođača naveden u predmeru i predračunu.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima tokom 2025. godine.	Sproveden
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da se preduzmu sve neophodne mere kako bi kancelarija za javne nabavke sprovela odgovarajući ugovor kako je to propisano zakonskim propisima.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima tokom 2025. godine.	Sproveden
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poveća kontrole kako bi se obezbedila povećana odgovornost jedinica koje podnose zahteve u vezi sa pripremom specifikacija za ugovore o radu, kao i da preduzme mere za sprečavanje rizika od dvostrukih plaćanja za iste radove u vezi sa kapitalnim projektima.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima tokom 2025. godine	Sproveden
7.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se zahtevi za građevinske dozvole i legalizaciju razmatraju u zakonskim rokovima i da zahteve za ekološke dozvole podnose sami podnosioci zahteva.	Nismo se susreli sa takvim slučajevima tokom 2025. godine.	Sproveden
8.	Plate i	Predsednik treba da obezbedi da se	Direkcija za	Delimično sproveden

	dnevnice	ugovori o radu/akti o imenovanju opštinskih službenika/funkcionera ažuriraju i usklađuju u skladu sa zakonskim okvirom i rokovima.	zdravstvo je preduzela mere za potpisivanje novih ugovora, dok Direkcija za obrazovanje još nije uspela da sprovede preporuku.	
9.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi da se sve odluke o imenovanju direktora tačno evidentiraju u opštinskoj knjizi protokola.	Tokom 2025. godine nismo se susreli sa takvim odlukama.	Sproveden
10.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da službenici zaduženi za praćenje i sprovođenje subvencionisanih projekata primenjuju sve zakonske procedure prilikom praćenja i izveštavanja korisnika.	Čak i tokom 2025. godine, opština nije uspela da prati subvencije.	Nije počela primena
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi tačne informacije i dovoljna sredstva za kategoriju plata i eksproprijacija i da ovo pitanje obrati Ministarstvu finansija, rada i transfera, kako bi se izbegli troškovi na ime kamata, naknada za izvršenje i drugih sudskih troškova.	Zatvorena preporuka.	Nije više primenljiv
12.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik bi trebalo da zahteva od svih menadžera projekata da obezbede da se upravljanje ugovorima obavlja putem elektronskog sistema javnih nabavki.	Čak i tokom tekuće godine, opština nije uspela da nadgleda ugovore putem e-nabavke.	Nije počela primena
13.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme neophodne mere kako bi se obezbedilo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika i da se obezbedi tačna i pravedna primena dozvoljenog odbitka za primarno stanovanje. Ažuriranje podataka u Protax-u treba da se obavlja redovno.	Sprovođenje još nije počelo.	Nije počela primena
14.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, analizirati uzroke povećanja potraživanja i izraditi strategiju za	Sprovođenje još nije počelo.	Nije počela primena

		njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.		
15.	Neizmirene obaveze	Predsjednik treba da obezbedi da se stvaranje obaveza uradi tek nakon što su finansijska sredstva unapred obezbeđena i da se fakture izvođača radova plaćaju u roku od 30 dana od datuma prijema faktura.	Čak i u 2025. godini, zbog nedostatka sredstava, došlo je do kašnjenja u ispunjavanju neizmirenih obaveza.	Nije počela primena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor revizije


Neslihane Mati, Vođa tima

Fidane Shala Haxhiu, Član tima

Fejzullah Fejza, Član tima

Besa Morina, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

		REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIC OF KOSOVO KOMUNA E LIPJANIT OPSTINA LIPJAN	
		DERSUJ ME POSILO DANA:	08.05.2026
NJERA JEDINICA	NR. KLASIFIKIMIT SH. KLASIFIKACIONI	NR. LINGOS SH. LINGOS	SHIFRA SH. PREDAMTA. 201002
01-052/07-21339			

Nga: Imri Ahmeti, Kryetar i Komunes së Lipjanit

Për:
 Zyra Kombëtare e Auditimit
 Rr. Ahmet Krasniqi, 210 Prishtinë
 Prishtinë, 04.05..2026

Lënda: Letra e Përfaqësimit¹

Ky dokument ju dërgohet në lidhje me auditimin tuaj të Pasqyrave Financiare të Komunës së Lipjanit, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Në i kemi përbushur përgjegjësitë tona, të përcaktuara me Letër-angazhimin e datës 09.10.2025, për përgatitjen e pasqyrave financiare, sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme), Ligjit nr. 03/048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me ndryshime dhe plotësime) dhe Rregulloren nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore; bazuar në të gjitha njohuritë tona dhe në të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë në përputhje me to.

Në gjithashtu konfirmojmë që, në bazë të të gjitha njohurive tona dhe në të gjitha aspektet materiale, transaksionet në lidhje me ekzekutimin e buxhetit të Komunës së Lipjanit janë kryer në përputhje me rregullat dhe udhëzimet financiare të Ministrisë së Financave, si dhe me të gjitha politikat, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet për shërbime të lidhura me dhe të aplikueshme në përdorimin e burimeve financiare të Komunës.

Veçanërisht, konfirmojmë se (në bazë të të gjitha njohurive dhe besimit tonë, si dhe pasi kemi bërë vlerësimet e nevojshme me qëllim të informimit adekuat):

Lidhur me *Pasqyrat Financiare*

- Politikat e kontabilitetit të aplikuara nga ne janë adekuate.
- Janë përfshirë të gjitha pranimet dhe pagesat në para të gatshme, raporti i ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare dhe raportet tjera, lidhur me vitin e audituar.

¹ Burimi: Standardi SNISA 1580.

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima¹⁰ 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 vlastima¹¹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

((odlomak od MSVIR 200))

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovanje 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.

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru.
- ² Ostali izveštaji su uslov člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke Pitanje B i Preporuka B – znači ponavljajuća pitanja i preporuke Pitanje C i Preporuka C – znači delimično ponavljajuća pitanja i preporuke.
- ⁵ Nabavka i montaža platenika 100m² za poljoprivrednike O. Lipljan-Ponovni tender 122.000€; Snabdevanje higijenskim materijalom za IEA i opštinske institucije 74,830€; Održavanje i snabdevanje raznovrsnom opremom za centralno grejanje u vaspitno-obrazovnim institucijama 80.000€ (procenjena vrednost); Snabdevanje obdaništa i kabineta u nekim školama sa tepihom-ponovni tender 150,000€ (procenjena vrednost); Snabdevanje raznim materijalima za održavanje objekata opštinskih institucija...(procenjena vrednost); Snabdevanje ogrevnog drveta IEA za trogodišnji period 828,000€ – ponovni tender; Nabavka raznih materijala za potrebe opštine Lipljan-Ponovni tender 175.000€; Snabdevanje poljoprivrednim mehanizmom po poljoprivredniku 190.000€; Održavanje parkova, parkirališta i drugih javnih površina u gradu Lipljanu 279.700€; otvaranje, čišćenje reka, održavanje groblja i održavanje javnih površina na teritoriji opštine Lipljan 550.000€ (procenjena vrednost); Izrada glavnih (detaljnih) projekata za javnu infrastrukturu, nadzemne konstrukcije (procenjena vrednost); Izgradnja Multifunkcionalnog centra u gradu Lipljanu - 2.626.262,00€; Asfaltiranje puta Marie Shllaku i izgradnja mosta preko reke Sitnice u Novom Rufcu - 469.207,00€; Lot 1 Izgradnja uličica u selima Slovija, Smaluša, Gumnaselo, Lugadžii i Babuš faza II - 468.190,00€; asfaltiranje uličica u Magure, Veršecu, Leletiću, Poturovcu, Torini i Bujarima III faza - 686.180,00€; Uređenje dvorišta GCPM - 307.804,00€.
- ⁶ Konačni budžet – budžet koji odobrava Skupština, a zatim prilagođava Ministarstvo za finansije.
- ⁷ Finansijski izveštaji u javnom sektoru uključuju i izveštaj o izvršenju budžeta.
- ⁸ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.