



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**  
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

# IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJA OPŠTINE KAČANIK ZA 2025. GODINU

Priština, Jun 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: Potvrdno pismo / Tabela za komentare BO-a u vezi izveštaja revizije

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

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

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Kačanik za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije 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.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Opštine Kačanik (OK), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, 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 Kačanik predstavljaju istinit i objektivan 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 Opština je potrošila 285,737€ iz neodgovarajućih kategorija;

B2 Kapitalna imovina u GFI-u je potcenjena za 33,059€.

*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 uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta opštine Kačanik 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

- B3 Sklapanje ugovornih obaveza bez dovoljnog budžeta i sredstava;
- A1 Prekoračenje ugovorene vrednosti okvirnog ugovora i njegova realizacija ne u skladu sa težinom navedenom u ugovoru;
- A2 Nedostaci u izveštavanju korisnika subvencija.
- C1 Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata
- B4 Kašnjenje u isplati obaveza prema ugovaračima;

*Opširnije, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.*

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 pruže osnovu za naš zaključak.

### 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 je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Kačanik.

## Odgovornost menadžmenta za usklađenost

Menadžment opštine Kačanik je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Kačanik u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i svim drugim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

## Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ova

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 Kačanik 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 opštine Kačanik.

- 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 preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, identifikovali smo oblasti u kojima su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Očigledne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija rashoda, sklapanje ugovornih obaveza bez dovoljnog budžeta i sredstava, kašnjenja u realizaciji projekata, slabosti u upravljanju javnim ugovorima, neizveštavanje menadžera ugovora u sistemu e-nabavki, neusklađivanje ugovora o radu sa zakonskim zahtevima, nedostaci u upravljanju ugovorom po poentiranoj ceni, kašnjenja u deponovanju sredstava na bankovne račune i kašnjenja u isplati finansijskih obaveza.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne ispravke finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjenja u obliku napomena i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih su pet (5) nove preporuke, sedam (7) ponovljenih i jedna (1) delimično ponovljena. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dokle za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 4.

### 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

#### Pitanje B1 - Klasifikacija rashoda u neodgovarajuće ekonomske kategorije

**Nalaz** Zakon br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 15, propisuje da se u slučaju opštine, budžetska izdvajanja iz „Rezerve“ dodeljuju prioritarno relevantnoj kategoriji rashoda za rešavanje izvršnih i sudskih odluka odlukom glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva moraju biti usmerena u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih cirkularom, sa izuzetkom sredstava iz kategorije plate i dnevnice. Dokle, Finansijska uredba br. 01/2013/MF - Trošenje javnog novca, član 18, propisuje da rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, određene računovodstvenim planom. Isto tako, računovodstveni plan Trezora određuje relevantne kodove i kategorije rashoda koje budžetske organizacije moraju primenjivati.

Rashodi nastali po osnovu kodova za sudske odluke iznose 1,322,602€. Od ovog iznosa, 1,118,900€ je u kategoriji kapitalnih investicija, 190.607€ u kategoriji robe i usluga, a 13.094€ u kategoriji komunalija.

Opština nije planirala rezervna sredstva za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima. Kao rezultat toga, rashod u iznosu od 250.955 € je pogrešno klasifikovan u kategoriju kapitalnih investicija, jer ne predstavlja kapitalni rashod. Ova sredstva su korišćena za jubilarne plate i kvalifikacije u iznosu od 63,810€, kao i za obroke i ostale troškove u iznosu od 187,145€, na osnovu sudskih odluka koje proizilaze iz kolektivnog ugovora za nastavnike.

Rashodi u iznosu od 34,782€ su pogrešno klasifikovani u kategoriju robe i usluge, jer su ova sredstva korišćena za jubilarne plate i kvalifikacije, na osnovu sudskih odluka koje proističu iz kolektivnog ugovora za nastavnike.

Opština je preduzela radnje za smanjenje dodatnih troškova putem sudskih pomirenja, postižući sporazume sa tužiocima u nekim slučajevima da se ne primenjuje 8% i 10% administrativnih i troškova sprovođenja.

Takođe, za rashode realizovane direktno od trezora, za 7 uzoraka u iznosu od 240,201€, opština nije dostavila prateće dokumente. Prema objašnjenju opštine, dokumentacija se nalazi u trezoru i nisu preduzete nikakve radnje da se ona obezbedi u svrhu evidentiranja i izveštavanja o budžetu.

Isplate za jubilarne plate, kvalifikacije i obroke nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora sa sudskim odlukama, čiji rashodi nisu bili planirani u budžetu.

#### Uticaj

Plaćanja izvršena iz neadekvatnih kategorija rashoda utiču na objektivno finansijsko izveštavanje, precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda, gde su kapitalne investicije precenjane za 250.955€, dok su plate potcenjene za 98,592€, a robe i usluge za 152,373€, što je uticalo na trošenje sredstava iz budžetiranih kapitalnih projekata. Nedostatak pratećih dokumenata povećava rizik od neopravdanih troškova i slabi unutrašnju kontrolu i finansijsku transparentnost.

#### Preporuka B1

Predsednik treba obezbediti da se rashodi planiraju i izvršavaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI-u.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

**Pitanje B2 - Neknjiženje imovine u računovodstvenim evidencijama****Nalaz**

Prema Uredbi br. 02/2013 „O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama“, član 6 propisuje da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu „e-imovina“. Takođe, član 11.3 propisuje da - Nakon završetka investicionog procesa, nefinansijska kapitalna imovina će biti klasifikovana kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i amortizacija.

U dva slučaja smo primetili da imovina nabavljena 2025. godine u iznosu od 33,059€<sup>5</sup> nije evidentirana u ISUJFK-u. Kao rezultat toga, kapitalna imovina (preko 1,000€) prikazana u GFI-u je bila potcenjena za ovu vrednost. Takođe, u pet slučajeva, kupovina imovine (ispod 1,000€), u iznosu od 35,136€, nije knjižena u sistemu e-imovina za potrebe unosa/iznosa.

Dalje, identifikovano je šest kapitalnih projekata koji su, uprkos činjenici da je pripremljen završni izveštaj o projektu, identifikovani kao tekuće investicije u ISUJFK-u.

Proces e-imovine je dodeljen drugim službenicima kao dodatni zadatak, dok je službenik počeo sa radom u junu 2025. godine, koji uprkos našem zahtevu za obuku, još uvek nije prošao neophodnu obuku. Kao rezultat toga, službenik nije bio u mogućnosti da obezbedi sve potrebne informacije za realizaciju potpunog i ispravnog knjiženja ove imovine.

**Uticaj**

Neknjiženje imovine u relevantnim registrima nefinansijske imovine dovodi do nepravednog prikazivanja imovine u GFI-u i sprečava efikasno upravljanje i kontrolu nad imovinom, sa rizikom da će imovina biti izgubljena ili zloupotrebljena.

**Preporuka B2**

Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina tačno evidentirana u računovodstvenim evidencijama u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje B3 - Sklapanje ugovornih obaveza bez dovoljnog budžeta i sredstava

#### Nalaz

Prema Zakonu br. 08/L-260 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo, za 2025. godinu, član 12 stav 7 ograničava obaveze i rashode. Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrše se od strane BO-a samo u slučajevima kada su takvi rashodi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine. U tabeli 4.2 Finansiranje opštinskih kapitalnih investicija, planirano je finansiranje projekata i dodeljeni iznos koji se mora realizovati u roku od tri (3) godine.

Identifikovali smo 5 ugovora potpisanih bez dovoljnih sredstava pre potpisivanja ugovora:

- Ugovor o regulisanju sistema centralnog grejanja zgrade Opštinske uprave (projekat 52636) potpisan je u iznosu od 188.906 €, od 04.03.2025. godine, dok je zakonom o budžetu za 2025. godinu planirano 60,000€, a za naredne godine nije bilo budžetske projekcije;
- Izgradnja sale za fizičko vaspitanje u SŠ „Idriz Seferi“, Bob (projekat 53272) potpisana je u iznosu od 366,999€, od 23.08.2024. godine, dok je zakonom o budžetu za 2024. godinu planirano 200,000€, gde je 200,000€ planirano za 2025. godinu, kao nastavak iz 2024. godine, dok za naredne godine nije bilo budžetske projekcije;
- Izgradnja armirano-betonskog zaštitnog zida u ulici „Daut i Adem Rakoci“ (projekat 56235) potpisana je u iznosu od 108,132€, od 26.03.2025. godine, dok je zakonom o budžetu za 2025. godinu planirano 50,000€, dok za naredne godine nije bilo budžetske projekcije;
- Proširenje i asfaltiranje puta Kačanik u selu Stari Kačanik (projekat 56237) potpisano je u iznosu od 149,952€, od 14.08.2025. godine, dok je zakonom o budžetu za 2025. godinu planirano 100,000€, zatim zakonom o budžetu za 2026. godinu predviđeno 60,000€, dok nije bilo budžetske projekcije za naredne godine;
- Izgradnja i renoviranje sportskih terena u mesnim zajednicama Doganaj-Soponica i Duraj (projekat 56344) potpisan je u iznosu od 260,885€, od 01.08.2025. godine, dok je zakonom o budžetu za 2025. godinu planirano 50,000€, dok za naredne godine nije bilo budžetske projekcije.

Do ove pojave je došlo kao rezultat nedostatka kontrole prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki bez budžeta koji je odobrila Skupština Kosova i bez dovoljnih sredstava.

**Uticaoj** Sklapanje obaveza bez planiranja budžeta i bez obezbeđivanja potrebnih sredstava, utiče na povećanje neplaćenih obaveza, odnosno ima budžetske implikacije za tekuću godinu, kao i opterećenje budžeta naredne godine.

**Preporuka B3** Predsednik treba da obezbedi da su sve neophodne kontrole na snazi u svakom trenutku, kako bi se obezbedilo, pre pokretanja postupaka javnih nabavki, da su kapitalni projekti uključeni u zakon o budžetskim izdvajanjima i da je dovoljno budžetskih sredstava izdvojeno za sve zaključene ugovore.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

**Pitanje A1 - Prekoračenje ugovorene vrednosti okvirnog ugovora i njegova realizacija nije u skladu sa težinom navedenom u ugovoru**

**Nalaz** Članom 3, stavom 3.1 ugovora predviđeno je da je ukupna indikativna vrednost ugovora 475.000 € (jedinična cena 239,80 €). Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, 54.15 Kad god Ugovorni organ ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UO mora da odredi pondere na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“ kako bi Ugovorni organ utvrdio koja je ponuda sa najnižom cenom. U ovim slučajevima, prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%), kao što su održavanje vozila, održavanje generatora itd., se ne primenjuje. U ovim slučajevima, na javnom otvaranju ponuda, očitava se ukupna ponderisana cena, koja služi samo u svrhu evaluacije ponuda, dok se ugovor zaključuje sa jediničnim cenama i može se realizovati do procenjene vrednosti.

U ponderisanom okvirnom ugovoru za „Letnje i zimsko održavanje lokalnih puteva“ potpisanom 12.01.2024. godine u iznosu od 475,000€, opština je, tokom realizacije ovog ugovora, prekoračila ugovorenu vrednost za 47,500€, što je dovelo do ukupnih troškova od 522,500€.

Takođe, u istom ugovoru nije primenjen težinski koeficijent pozicija kako je propisano ugovorom. To je zato što je u prvoj kategoriji ugovoreno 40% ili 190,000€, dok je rashod za ovu poziciju iznosio 5,23€, u drugoj kategoriji ugovoreno 30% ili 142,500€, dok je rashod iznosio 361.491 €, u trećoj kategoriji ugovoreno 20% ili 95,000€, dok je rashod iznosio 18,497€, a u četvrtoj kategoriji ugovoreno 10% ili 47,500€, dok je rashod iznosio 5,50€.

Do toga je došlo kao rezultat nedostataka u tačnom planiranju potreba i lošeg nadzora od strane menadžera ugovora.

**Uticaj** Prekoračenje vrednosti ugovora i kategorija težine dovodi do nedostatka transparentnosti u izboru ponude sa najnižom cenom. To takođe dovodi do neplaniranih budžetskih rashoda.

**Preporuka A1** Predsednik treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole za upravljanje okvirnim ugovorima, obezbeđujući da su rashodi u skladu sa ugovorenim vrednostima, kako bi se izbeglo prekoračenje budžeta i efikasno korišćenje budžeta.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

#### **Pitanje A2 - Nedostaci u izveštavanju korisnika subvencija**

**Nalaz** Sporazum o saradnji između Opštine i organizacije Islamic Relief Worldwide (IRW), član 2.2, propisuje da će se sredstva opštine prebacivati na IRW, koji će potom to izveštavati i dokazivati računima za troškove i izveštajima o izvršenim uslugama.

U dvogodišnjem projektu 2024/2025, koji su subvencionisan uz sufinansiranje Opština i Islamic Relief Worldwide (IRW), za projekat „Mamografija i poljoprivredna podrška za ljude u potrebi“, gde je Opština učestvovala sa 102,347€, IRW nije dostavio izveštaje o izvršenim uslugama i račune troškova kako je to propisano odredbama sporazuma.

Do toga je došlo zbog neuspeha unutrašnjih kontrola i nedostatka odgovornosti za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa subvencijama za NVO.

**Uticaj** Nedostavljanje računa o troškovima i izveštaja o izvršenim uslugama utiče na nedostatak transparentnosti procesa i povećava rizik da se sredstva neće efikasno koristiti.

**Preporuka A2** Predsednik treba da obezbedi sprovođenje adekvatnih unutrašnjih kontrola kako bi se garantovalo da je svaki rashod potkrepljen kompletnom relevantnom dokumentacijom, uključujući fakture i izveštaje o pruženim uslugama.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

## Pitanje C1 - Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

### Nalaz

Prema Pravilu br. 001-2022 o javnim nabavkama i propisu kojim se dopunjuju njegove izmene i dopune, a koji je stupio na snagu u novembru 2024. godine, član 70.23, rukovodilac ugovora je dužan da obezbedi da ekonomski operater ispunjava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima zaključenim između opštine i ekonomskih operatera utvrđuju se rokovi za sprovođenje ugovora. Takođe, član 71.2 propisuje da, kada se ugovor menja radi izmene početnih uslova i odredbi, izmenu ugovora - amandman ugovora priprema Odeljenje za javne nabavke. Izmenu ugovora potpisuju strane koje su potpisale osnovni ugovor i ona se otprema na elektronsku platformu.

U šest (6) slučajeva kapitalnih investicija, radovi nisu izvedeni u skladu sa dinamičkim planom predviđenim ugovorom, i nije bilo produženja/izmene ugovora.

Identifikovani slučajevi su:

- Ugovor „Regulacija i asfaltiranje puta Stagovo-Runjevo“ od 13.03.2025. godine u iznosu od 261,127€ nije završen prema planiranom dinamičkom planu od 70 dana;
- Ugovor „Izgradnja puta koji povezuje južni deo Kačanika sa nacionalnim putem N2“ od 05.05.2023. godine u iznosu od 360,629€ nije završen prema planiranom dinamičkom planu od 24 meseca;
- Ugovor „Izgradnja trotoara na regionalnom putu Ahmet Kačiku, deonica restorana Natira-Fusha e Pajtimit, Faza II“ od 22.05.2025. godine u iznosu od 239,760€ nije završen prema planiranom dinamičkom planu od 70 dana;
- Ugovor „Preuređenje prostora Gradskog parka ispred Gradskog zamka“ od 30.09.2024. godine u iznosu od 139,155€ nije završen prema dinamičkom planu od 50 dana;
- Ugovor „Izgradnja stepenica za penjanje nad Guri i Shpuar“ od 25.04.2023. u iznosu od 217,999€ nije završen prema dinamičkom planu, odnosno do 26.04.2025. godine;
- Ugovor „Izgradnja armirano-betonskog zaštitnog zida na ulici Dauta i Adema Rakocija“ od 25.04.2023. godine u iznosu od 108,132€ nije završen prema dinamičkom planu, odnosno do 26.04.2025. godine.

Uzroci kašnjenja bili su uglavnom problemi sa uslovima terena, a u jednom slučaju čak i promena menadžera ugovora, kao i postavljanje rokova za realizaciju projekata bez odgovarajuće analize, kao i nedostatak odgovornosti ekonomskih operatera u izvođenju radova prema roku predviđenom ugovorom.

**Uticaj** Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na neuspeh u ostvarivanju ciljeva opštine i nemogućnost korišćenja ovih projekata koji su u službi građana opštine.

**Preporuka C1** Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor u upravljanju ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/snabdevanje, a za neopravdana kašnjenja treba primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

#### **Pitanje B4 - Slabosti i kašnjenja u isplati neplaćenih obaveza**

**Nalaz** Član 41. Finansijskog pravila br. 01/20213/MF o trošenju javnog novca propisuje da budžetska organizacija mora da plati svaku važeću fakturu za plaćanje radova, robe i usluga primljenih u roku od 30 kalendarskih dana od datuma prijema fakture.

Takođe, član 24, stav 1.3 propisuje da - Sve fakture moraju biti evidentirane i zabeležene u knjizi faktura. U međuvremenu, član 6. Finansijskog pravila br. 02/2013 o prijavljivanju neplaćenih obaveza budžetskih organizacija propisuje rok za podnošenje izveštaja o neplaćenim obavezama od 15 dana nakon završetka meseca za stanje prethodnog meseca.

Što se tiče upravljanja neplaćenim obavezama, utvrđene su sledeće slabosti:

U pet (5) testiranih uzoraka u iznosu od 79,943€, uočili smo da Opština nije ispunila svoje finansijske obaveze u roku od 30 dana. Kašnjenja su bila i do pet meseci od datuma prijema obaveze. Opština ne vodi protokol za primljene račune. Štaviše, izveštaji o neplaćenim obavezama nisu prijavljeni od marta do novembra tokom 2025. godine.

Kašnjenja su uglavnom uzrokovana nedostatkom budžetskih sredstava i lošim planiranjem ispunjenja obaveza prema utvrđenim rokovima. Do nevođenja protokola za primljene račune i neizveštavanje o obavezama došlo je jer opština nije sprovela procedure unutrašnje kontrole prilikom prijema i isplate računa.

**Uticaj** Kašnjenja u isplati prema dobavljačima, neevidentiranje računa i neperiodično izveštavanje istih Trezoru povećavaju rizik da će se opština u budućim periodima suočiti sa sudskim/izvršnim sporovima, što istovremeno rezultira dodatnim troškovima, opterećujući opštinski budžet.

**Preporuka B4** Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje efikasnog sistema u kome se sve finansijske obaveze plaćaju u zakonskom roku od 30 dana, računi se protokolišu, evidentiraju i obrađuju za isplatu kako bi se maksimalno smanjila vrednost neplaćenih obaveza na kraju godine, dok je njihovo izveštavanje Trezoru potpuno i na periodičnoj osnovi kako je propisano finansijskim pravilima.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština ostvarila u 2025. godini iznosili su 800,488€, dok je planirano 950.401 €, što je manje od plana za 149,913€. Oni se uglavnom odnose na poreze za građevinske dozvole, porez na imovinu, prihode od korišćenja javne imovine, učešća i druge opštinske takse. Razlog neispunjavanja plana prihoda je niska realizacija prihoda od poreza na imovinu, od čega je planirano 430,752€, a realizovano je samo 271,645€ ili 63%.

#### Pitanje A3 - Kašnjenje u deponovanju sopstvenih prihoda na bankovni račun

**Nalaz** Član 11. stav 2. Finansijskog pravila 03/2010 o prihodima propisuje da: „Na kraju dana, novac prikupljen u blagajnama BO treba biti ukupno deponovan za svaku vrstu prihoda preko agencija za naplatu sa zbirnim računom označenom identifikacionim brojem UNIREF“.

Tokom testiranja uzorka u iznosu od 2,395€, primetili smo da su zdravstvene ustanove imale kašnjenja u deponovanju sredstava prikupljenih od učešća pacijenata na račun trezora. Sredstva su prikupljana od januara do jula 2025. godine i deponovana su u avgustu (datum uplate 04.08.2025.).

Do toga je došlo zbog nepažnje odgovornih službenika zaduženih za deponovanje sredstava na bankovni račun trezora.

**Uticaj** Zadržavanje sredstava bez deponovanja na bankovni račun tokom dužeg mesečnog perioda može dovesti do gubitka ili otuđenja prikupljenih sredstava.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi da se novčana sredstva prikupljena od zdravstvenih usluga na kraju dana deponuju na bankovni račun.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

**Pitanje B5 - Neispunjavanje zakonskog zahteva za inspekciju nepokretnih objekata**

**Nalaz**

Prema Zakonu br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 15, tačke 1 i 2, propisuje da: Inspekcijski nadzor 1. Opština vrši inspekcijski nadzor nepokretne imovine na teritoriji opštine. Opština može angažovati privatnog inspektora da pomogne u inspekcijskim aktivnostima, 2. Inspekcijske aktivnosti se sprovode godišnje za najmanje dvadeset procenata (20%) svih objekata na teritoriji opštine i samo kada je to potrebno za parcele.

Tokom 2025. godine, Opština nije izvršila inspekciju ili verifikaciju najmanje 20% nepokretne imovine registrovanih na teritoriji Opštine.

Do toga je došlo zbog neadekvatnih kontrola i nedovoljnog angažovanja da se provere nepokretne imovine u skladu sa zakonskim zahtevima.

**Uticaj**

Neprimenjivanje zakonskog zahteva za inspekciju nepokretne imovine dovodi do nedostatka tačnih informacija o oporezivoj imovini. Ova situacija omogućava nastanak greške tokom procene, koje ne odražavaju stvarno stanje na terenu u poređenju sa onim zabeleženim u *Protax* sistemu.

**Preporuka B5**

Predsednik treba da obezbedi da se 20% nepokretne imovine verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka i odrazile ispravnu poresku obavezu.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

## 2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice u 2025. godini iznosio je 7,366,883€, od čega je potrošeno 7,357,817€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 822, dok je na kraju godine njihov broj bio 797. Tokom 2025. godine zaposleno je 40 novih zaposlenih. Testirali smo 70 uzoraka za supstantivne testove u vrednosti od 51,820€, kao i 5 uzoraka za testove usklađenosti.

### Pitanje A4 - Neusklađivanje ugovora o radu sa zakonskim zahtevima

**Nalaz** Član 102 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, stav 1, propisuje: „Po stupanju na snagu ovog zakona, sve institucije su dužne da pripreme i pruže trenutnim službenicima nove akte o imenovanju i/ili ugovorima o radu na potpisivanje i stav 2 „Akte o imenovanju i/ili ugovore o radu potpisuju sve strane i moraju biti u skladu sa odredbama ovog zakona, Zakona o radu i Zakona o platama u javnom sektoru“.

Testiranjem 70 uzoraka plata zaposlenih, kod 45 njih smo utvrdili da ugovori o radu zaposlenih u obrazovanju i zdravstvu nisu ažurirani kako bi odražavali ispravan nivo osnovne plate - koeficijenta. Uprkos činjenici da su plate ovih zaposlenih obračunate u skladu sa zakonom o platama, to nije praćeno usklađivanjem u njihovim ugovorima o radu.

Do toga je došlo kao rezultat slabosti unutrašnje kontrole u pravilnoj primeni koeficijenta propisano zakonom o platama u ugovorima o radu.

**Uticaj** Ova situacija utiče na nepoštovanje zakonskih zahteva i stvara neizvesnost, jer ugovori o radu ne prikazuju tačan nivo koeficijenta osnovne plate.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da se ugovori o radu za službenike u obrazovanju i zdravstvu ažuriraju i usklađuju u skladu sa zakonskim zahtevima i rokovima.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

### 2.3.3 Robe, usluge i komunalije

Konačni budžet za robe, usluge i komunalije u 2025. godini iznosio je 1,816,938€, od čega je potrošeno 1.769,139€. Oni se uglavnom odnose na troškove za gorivo, popravke i održavanje, snabdevanje gorivom, komunalije itd.

#### **Pitanje B6 - Slabost u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke**

**Nalaz** Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2, propisuje da: „Procena učinka izvođača radova vrši se: i) u elektronskom sistemu nabavki putem modula za procenu učinka izvođača radova; ii) od strane rukovodilaca ugovora i direktnog rukovodioca menadžera ugovora; i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za procenu učinka izvođača radova“. Dalje, prema članu 70.24(f): „Menadžer ugovora je dužan da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki“.

Na osnovu testiranih uzoraka, u pet (5) slučajeva, upravljanje ugovorima i vrednovanje učinka ugovarača nisu održavani i arhivirani putem elektronskog sistema javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane rukovodilaca ugovora i njihovih neposrednih nadređenih.

**Uticaj** Nevođenje i nearhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može da utiče na nepravilno i transparentno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije u vezi sa napretkom i učinkom ugovora.

**Preporuka B6** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrole kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

## 2.3.4 Potraživanja

Opština je u GFI-u za 2025. godinu obelodanila račune potraživanja u iznosu od 2,529,644€. Ovaj iznos se sastoji od računa potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 2,263,059€, takse za obavljanje delatnosti u iznosu od 219,070€ i takse na zakupninu u iznosu od 47,514€.

### Pitanje B7 - Nedostatak dokaza i potcenjivanje računa potraživanja

#### Nalaz

Prema članu 26. Zakona 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi izvršenja imaju autoritet i ovlašćenja da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) €. Član 27. propisuje da ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i eventualnu kaznu, ili neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, Opština će izdati konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje. Naplata ostalih prihoda mora se vršiti u skladu sa rokovima navedenim u ugovoru za svaku vrstu prihoda. Pored Uredbe MF-br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 6. propisuje da budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne i u skladu sa važećim zakonskim propisima računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije.

Računi potraživanja poreza na imovinu za 2025. godinu iznosili su ukupno 2,263,059€. U 45 testiranih uzoraka sa ukupnim dugom od 144,255€, opština nije poslala nikakva obaveštenja niti je preduzela nikakve pravne radnje za naplatu ovih dugova.

U četiri (4) slučaja racuna potraživanja od poreza za obavljanje delatnosti u iznosu od 14,850€, i u tri (3) slučaja od korišćenja javne imovine u iznosu od 20,714€, opština ne poseduje izvorne dokaze kao što su faktura ili bilo koji drugi dokument kojim se potvrđuje iznos duga prikazan u GFI-u.

Do toga je došlo zbog nepravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju računima potraživanja.

#### Uticaj

Neblagovremena naplata sopstvenih prihoda utiče na nivo sredstava prikupljenih za opštinski budžet i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda.

**Preporuka B7** Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate preduzimanjem potrebnih zakonskih radnji za naplatu.

Odgovor rukovodstva (slažu se).

### 2.3.5 Funkcija interne revizije

Jedinica za internu reviziju (JIR) radi samo sa direktorom JIR-a.

#### Pitanje A5 - Nedostaci u funkcionalizaciji JIR-a i plana revizije i Odbora za reviziju

**Nalaz** Prema Uredbi VRK-BR 01/2019 o osnivanju i sprovođenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora, član 5 Kriterijumi za osnivanje Jedinice za internu reviziju i za sprovođenje funkcije interne revizije, 1.1 Subjekat javnog sektora sa budžetom preko sedam miliona € mora imati najmanje tri (3) interna revizora. Prema AU-MF br. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju odbora za reviziju u subjektu javnog sektora, član 6 - Sastav i mandat Odbora za reviziju, 1. Odbor za reviziju imenuje rukovodilac subjekta javnog sektora i sastoji se od tri (3) ili pet (5) članova. Predsedavajući Odbora za reviziju ne sme biti na rukovodećoj poziciji, dve trećine (2/3) članova moraju biti spoljni, a ostatak iz internog osoblja subjekta javnog sektora. član 10 Godišnji izveštaj Odbora za reviziju -1. Odbor za reviziju priprema godišnji izveštaj za rukovodioca subjekta javnog sektora. član 8 Sastanci Odbora za reviziju -1. Sastanci Odbora za reviziju održavaju se najmanje četiri (4) puta godišnje, a saziva ih predsedavajući Odbora za reviziju.

JIR funkcioniše samo sa jednim internim revizorom od avgusta 2025. godine, nakon penzionisanja revizora u martu 2025. godine. Planirane su četiri revizije, dok je završena samo jedna planirana revizija i jedna revizija po zahtevu. Odbor za reviziju sastoji se od tri člana iz civilnog društva, dok nema internih članova. Odbor za reviziju nije pripremio godišnji izveštaj za rukovodioca subjekta javnog sektora, a održana su samo 2 sastanka.

Do toga je došlo zato što je revizor otišao u penziju u martu 2025. godine, a do zapošljavanja revizora u avgustu 2025. godine, procesi su bili u zastoju i nedostajale su adekvatne kontrole za poštovanje sa važećih propisa.

**Uticaj** Nedostatak potpuno funkcionisane jedinice za internu reviziju, nepravilno funkcionisanje odbora za reviziju i neuspeh u sprovođenju plana revizije značajno slabe unutrašnju kontrolu u opštini. Ovo povećava rizik od finansijskog lošeg upravljanja, dok se problemi ne identifikuju i ne ispravljaju blagovremeno. Kao rezultat toga, može doći do gubitka poverenja javnosti i nadzornih institucija.

**Preporuka A5** Menadžment treba da preduzme neposredne radnje kako bi sistem interne revizije bio u potpunosti operacionalizovan, uključujući popunjavanje jedinice za reviziju dovoljnim brojem kompetentnih zaposlenih, uspostavljanje punopravnog Odbora za reviziju u skladu sa zakonskim zahtevima i izradu i efikasno sprovođenje godišnjeg plana revizije.

**Odgovor rukovodstva (slažu se).**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvorima budžetskih sredstava, rashodu sredstava i naplaćenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

**Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih sredstava (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet <sup>6</sup>	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Izvori sredstava</b>	<b>12,592,238</b>	<b>14,300.443</b>	<b>13,944,284</b>	<b>12,132,927</b>	<b>11,15,685</b>
Vladini grantovi – Budžet	11,641,837	12,143,456	12,132,701	10,831,509	10,345,461
Preneto iz prošle godine	0	1,033,041	914,079	688,195	440,514
Sopstveni prihodi	950,401	950,401	726,520	357,502	368,928
Domaće donacije	0	26,092	23,531	3,116	4,781
Spoljne donacije	0	147,453	147,453	252,604	0

Opština je za 2025. godinu izvršila isplate u vrednosti od 13,944,284€ ili 98% konačnog budžeta. Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 1,708,203€. Ovo povećanje je rezultat vladinih odluka u vrednosti od 501,618€, prihoda prenetih iz prethodne godine u vrednosti od 1,033,041€ i namenjenih donatorskih grantova u vrednosti od 173,544€.

**Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama</b>	<b>12,592,238</b>	<b>14,300,443</b>	<b>13,944,284</b>	<b>12,132,927</b>	<b>11,159,685</b>
Plate i dnevnice	6,865,265	7,366,884	7,357,817	6,557,218	6.157.975
Robe i usluge	1,514,233	1,566,535	1,526,441	1,430,944	1,540,810
Komunalije	225,000	250,403	242,698	200,562	147,744
Subvencije i transferi	514,157	588,656	567,074	507,425	360,285
Kapitalne investicije	3,473,583	4,527,964	4,250,254	3,436,778	2,952,871

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 50,618€. Ovo povećanje je rezultat Vladine odluke br. 03/261 od 05.06.2025. godine, u iznosu od 296,872€ i Vladine odluke br. 02/281 od 24.12.2025. godine, u iznosu od 204.746 €. Realizacija za ovu kategoriju bila je 100%;

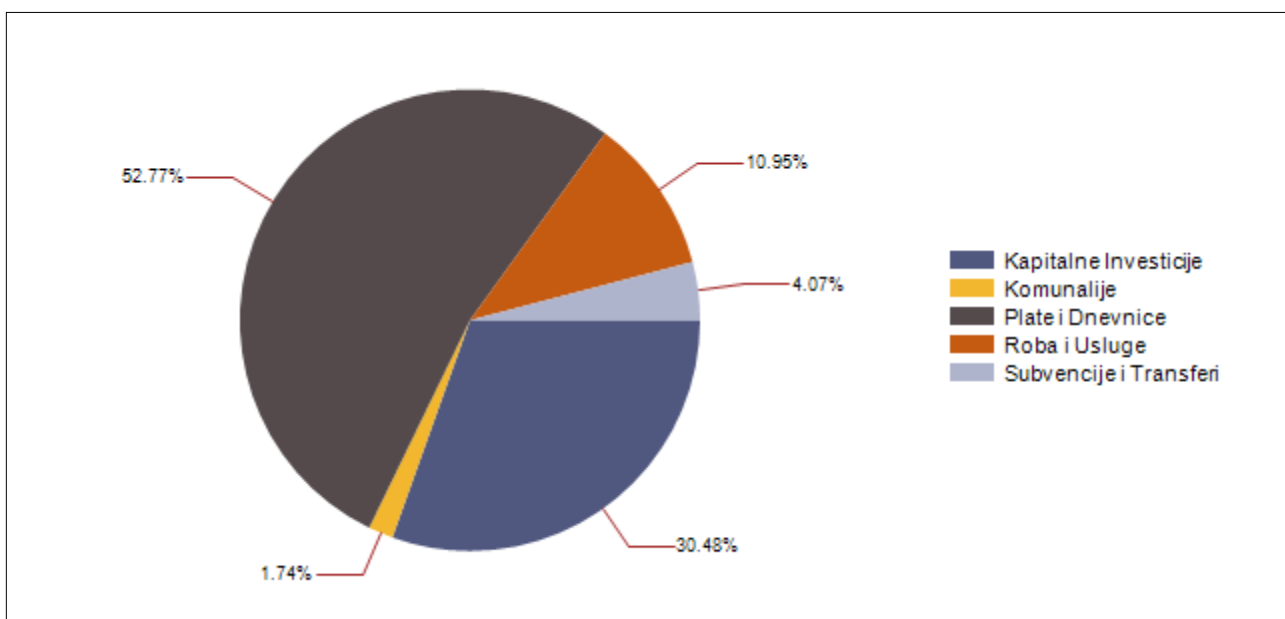
Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 52,302€. Na povećanje su uticali preneti sopstveni prihodi u iznosu od 49,902€, kao i 2,400€ od donacija. Realizacija budžeta za ovu kategoriju bila je 97%;

Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 25,403€. Na povećanje su uticali preneti sopstveni prihodi iz 2024. godine. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 97%;

Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 74,485€. Na povećanje su uticali preneti sopstveni prihodi u iznosu od 50,954€, kao i 23,530€ od donacija. Budžetski rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 96%;

Budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,054,233€. Na povećanje su uticali preneti sopstveni prihodi u iznosu od 906,781€, kao i 147,452€ od donacija. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju bilo je 93%.

Grafikon 1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025.godinu



Prihodi koje je Opština ostvarila u 2025. godini iznosili su 800,488€, dok je planirano 950,401€, što je za 149,913€ manje od plana. Oni se uglavnom odnose na taksu za građevinske dozvole, porez na imovinu, prihode od korišćenja javne imovine, učešća i druge opštinske takse. Razlog za neispunjavanje plana prihoda je niska realizacija prihoda od poreza na imovinu, od čega je planirano 430,752€, a realizovano je samo 271,645€ ili 63%.

U 2025. godini Opština je ostvarila 210.387 € prihoda od saobraćajnih kazni, 18,402€ od sudskih kazni i 9,096€ od Agencije za šumarstvo, odnosno ukupno 237,885€. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod jer ih planiraju i naplaćuju nadležne institucije.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.godine	Primanja 2024.godine	Primanja 2023.godine
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>950,401</b>	<b>950,401</b>	<b>800,488</b>	<b>743,843</b>	<b>884,219</b>
Poreski prihodi	430,752	430,752	271,645	310,633	443,998
Neporeski prihodi	519,649	519,649	526,800	432,959	440,162
Ostali prihodi	0	0	2,043	252	59

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije GFI-a za 2024. godinu rezultirao je sa 12 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2025. godine, četiri (4) preporuke su sprovedene, jedna (1) delimično sprovedena, a sedam (7) preporuka nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su tretirani, videti Tabelu preporuka br. 4.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

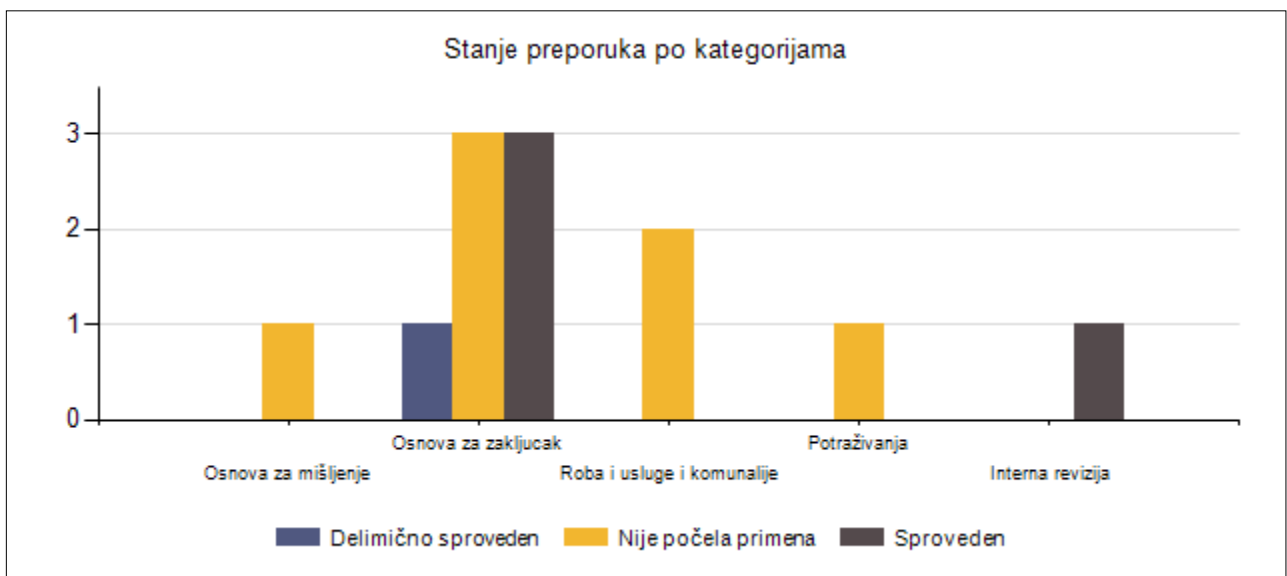


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi da je sva opštinska imovina tačno evidentirana u računovodstvenim evidencijama u skladu sa zakonskim zahtevima.	Slična situacija je evidentirana i tokom 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola i povećanje odgovornosti u procesu raspodele sredstava za kapitalne projekte, dajući prednost nezavršenim projektima iz prethodnih godina.	Slična situacija je evidentirana i tokom 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se 20% nekretnina verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka i odrazile ispravnu poresku obavezu.	Ni ove godine opština nije sprovela nikakve inspekcije nepokretne imovine.	Sprovođenje nije počelo
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor u upravljanju ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/snabdevanje, a za neopravdana kašnjenja treba primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.	Iz testiranih uzoraka, naišli smo na primenu mera/kazni predviđenih ugovorom, dok kašnjenja u kapitalnim projektima i dalje postoje.	Delimično sprovedeno
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pojača kontrole kada se radi sa upravljanjem računa obezbeđujući da se plaćanja vrše u zakonski utvrđenom roku.	Slična situacija je uočena i tokom 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da su sve neophodne kontrole na snazi u svakom trenutku, kako bi se pre pokretanja postupaka javnih nabavki obezbedilo da su kapitalni projekti uključeni u zakon o budžetskim aproprijacijama i da su dovoljna budžetska sredstva izdvojena za sve zaključene ugovore.	Nismo naišli na slične nalaze iz testiranih uzoraka.	Sprovedeno
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da funkcioniše odgovarajuća kontrola preko kancelarije za nabavke, kako bi se proverilo da li jedinice zahteva izrađuju izvršni projekat u skladu sa	Nismo naišli na slične nalaze iz testiranih uzoraka.	Sprovedeno

		zakonskim zahtevima i potrebama opštine, utvrđujući standard kvaliteta rada ili snabdevanja.		
8.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se ojačaju interne kontrole u procesu izvršenja plaćanja. Obrada plaćanja treba da se vrši prema hronologiji događaja, tako što se prvo obavežu sredstva, izdaju nalog za uplatu, a zatim se prima roba/radovi.	Više nije primenljivo.	Sprovedeno
9.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba obezbediti da se rashodi planiraju i izvršavaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI-u.	I ove godine smo naišli na slučajeve pogrešne klasifikacije rashoda. Rashodi su nastali kao rezultat izvršenja rashoda po sudskim odlukama.	Sprovođenje nije počelo
10.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se kontrole ojačaju kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Slična situacija je uočena i tokom 2025. godine.	Sprovođenje nije počelo
11.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, treba analizirati uzroke povećanja potraživanja i kreirati strategiju za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.	Došlo je do povećanja potraživanja, posebno kod poreza na imovinu. U ovoj kategoriji nisu preduzete nikakve mere.	Sprovođenje nije počelo
12.	Interna revizija	Opština treba da obezbedi da JIR ne ostane bez rukovodioca JIR-a i da preduzme mere za angažovanje rukovodioca JIR-a.	Opština je preduzela mere za sprovođenje ove preporuke samo kada se radi sa zapošljavanjem internog revizora.	Sprovedeno

Vlora Spanca, generalna revizorka

Jusuf Krieziu, direktor revizije

Valbona Tolaj, vođa tima

Selvete Foniqi, članica tima

## Dodatak I: Potvrdno pismo



REPUBLIKA E KOSOVES  
REPUBLIKA KOSOVA  
KOMUNA E KAÇANIKUT  
OPŠTINA KAÇANIK



1	Data 16.06.26	Vendi KAÇANIK
Nj. org.	Numri	Shtojcë
01	104/02-14512	-1-

### LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Kaçanikut, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **pajtohem/ nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ 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.

Sabedin Xhami



Kryetar i Komunës së Kaçanikut

Data dhe vendi: 16.06.2026, Kaçanik

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>7</sup> 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 autoritetima<sup>8</sup>, 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

- <sup>1</sup> Usklađenost sa autoritetima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- <sup>3</sup> Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- <sup>4</sup> 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.
- <sup>5</sup> Potcenjivanje-1. Za interni inventar objekta vatrogasne službe za projekat „Izgradnja objekta vatrogasne službe - Kačanik“, (kapitalni projekat) u iznosu od 8.444 € i ostalu opremu preko 1.000 € u iznosu od 24.615 €. Sledeći projekti su identifikovani kao investicije: 1. Izgradnja trotoara na regionalnom putu Ahmet Kačiku, deonica Restoran-Fusha e Pajtimet Faza II sa ugovornom vrednošću od 239.760 €, konačni izveštaj 26.11.2025.; 2. Izgradnja stepenica za penjanje kod Guri i Shpuar, sa ugovornom vrednošću od 217.999 €, konačni izveštaj 10.09.2025.; 3. Izgradnja i uređenje sportskih terena u mesnim zajednicama Doganaj-Soponica i Duraj, sa ugovornom vrednošću od 260.885 €, konačni izveštaj 22.12.2025.; 4. Izgradnja mosta preko reke Nerodime - Faza II, sa ugovornom vrednošću od 68.489 €, konačni izveštaj 31.07.2025; 5. Izgradnja zaštitnog zida u vrtiću Agimi Kačanik, sa ugovornom vrednošću od 108.132 €, konačni izveštaj 03.06.2025 i 6. Izgradnja učionice za fizičko vaspitanje u SŠ Idriz Seferi, Bob, sa vrednošću aneksa ugovora od 36.500 € (tekuća investicija 199.763 €, konačni izveštaj 06.11.2025). Neregistrovanje putem sistema za unos/iznos e-imovine: nabavka odeće u vrednosti od 4.920 €; ostala oprema u vrednosti od 5.219 €; medicinski materijal 5.512 €; kancelarijski materijal u vrednosti od 7.531 €; medicinski materijal za laboratoriju u vrednosti od 11.954 €.
- <sup>6</sup> Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- <sup>7</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>8</sup> Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.