



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE JUŽNA MITROVICA ZA 2025. GODINU

Priština, juni 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Sažete informacije o planiranju i realizaciju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

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

Dodatak II: Objašnjenje vezano za različite vrste apliciranih mišljenja od NKR-a i drugim delovima Izveštaja o reviziji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Južna Mitrovica 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 u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Južna Mitrovica (OJM), 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.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Južna Mitrovica, 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 Registar imovine i vrednosti prikazane u Godišnjim finansijskim izveštajima bili su potcenjeni za 8.388.135€, a precenjeni za 502.232€, kao rezultat nedostataka u evidentiranju, klasifikaciji i registraciji opštinske imovine.
- B2 Sudske i izvršne odluke u vrednosti od 3.150.927€ izvršene su preko Trezora iz neodgovarajućih ekonomskih kategorija, što je rezultiralo pogrešnom klasifikacijom rashoda u Godišnjim finansijskim izveštajima.
- B3 Vrednost potencijalnih obaveza u GFI bila je precenjena za 228.130€.
- A1 Vrednost opreme i nameštaja objavljena u GFI ne odgovara vrednosti prikazanoj u izveštaju sistema e-Imovina, sa razlikom od 877.578€.

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 INTOSAI-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 Južna Mitrovica 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

- A2 Projekat „Izgradnja dečjeg vrtića u Shipolu“ nije završen niti stavljen u funkciju u okviru prvobitnog ugovora, što je rezultiralo realizacijom dodatnih ugovora i intervencija koje su povećale troškove projekta za 126.352€ odnosno 43%. Takođe, tokom realizacije projekta evidentirana su odstupanja u predmeru i predračunu, kao i radovi izvođeni paralelno kroz dva različita ugovora.
- A3 Opština nije imala potpunu evidenciju o imovini datoj na korišćenje i nije pratila izvršenje ugovornih obaveza niti ostvarivanje svrhe zbog koje je ta imovina data na korišćenje.
- A4 Opština u četiri slučaja nije realizovala projekte u rokovima utvrđenim ugovorom.
- A5 Za dodeljenu subvenciju u iznosu od 36.486€, opština nije imala dovoljne dokaze da su aktivnosti projekta „Ruralni razvoj i agrobiznis kao promotori održivog ekonomskog razvoja“ bile praćene i ocenjene u skladu sa sporazumom.
- A6 Dva medicinska uređaja za dijagnostičke usluge, nabavljena i primljena krajem 2025. godine u vrednosti od 177.200€, nisu bila stavljena u funkciju, dok do perioda terenske revizije (jun 2026. godine) opština još uvek nije započela stvaranje neophodnih infrastrukturnih uslova za njihovo puštanje u upotrebu.
- B4 Opština nije izvršila verifikaciju svih nepokretnosti na teritoriji opštine.
- B5 Kod devet plaćanja u vrednosti od 143.667€ uočili smo da su fakture plaćene sa zakašnjenjem, nakon zakonskog roka od 30 dana.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje 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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva/Opštine. Smatramo da su

revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik Opštine je odgovoran 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 Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Južna Mitrovica.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Južna Mitrovica je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Južna Mitrovica u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a

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 Južna Mitrovica sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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 Južna Mitrovica.
- 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 sa mogućnostima za unapređenje, uključujući interne kontrole, koje su u nastavku predstavljene na vaše razmatranje u formi nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da omoguće neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u formi objašnjavajućih napomena, kao i da unaprede interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije naredne godine..

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 18 preporuka, od kojih su 10 nove preporuke, sedam ponovljene preporuke i jedna delimično ponovljena.

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

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Precenjivanje/potcenjivanje registra imovine u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI)

Nalaz

Prema članu 11, stav 1 i 3 Uredbe Ministarstva finansija br. 02/2013 O upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se „Ne finansijska kapitalna imovina koja se nalazi u fazi tekućeg ulaganja ili u fazi izgradnje mora evidentirati u knjigovodstvenom registru u kategoriji tekućih ulaganja“, „Nakon završetka procesa ulaganja, ne finansijska kapitalna imovina će biti klasifikovana kao ne finansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i amortizacija“. Dok je, prema članu 10, određeno da sva ne finansijska imovina nakon što bude prihvaćena u vlasništvo i nadzor budžetske organizacije, bez obzira na to da li je plaćena ili delimično plaćena, mora biti evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama i podvrgnuta inventaru i proceni vrednosti.

Tokom revizije identifikovali smo da je registar imovine bio potcenjen za 8.338.135€, a precenjen za 502.232€. Takođe, identifikovali smo i druge slučajeve neadekvatnog evidentiranja imovine i investicija navedene u nastavku, za koje zbog nedostatka dokumentacije i potrebnih informacija nije bilo moguće utvrditi finansijski efekat.

Precijenjenost imovine proistekla je iz sledećih slučajeva:

- U registru imovine opštine bilo je uključeno 13 sredstava neto vrednosti od 473.954€, evidentiranih u periodu 2009–2012. godine, koja se odnose na obnovu kuća u Kroi i Vitakut i obnovu spaljenih kuća na severu Mitrovice, iako prema potvrdi koju je dostavila opština ta sredstva nisu bila u njenom vlasništvu.
- Takođe, projekti „Uređenje korita reke Ibar“, „Izgradnja biblioteke Latif Berisha“ i „Uređenje zdravstvenih objekata CPM Bare i APM Bajgorë“, ukupne vrednosti od 1.544.429€⁵, i dalje su bili evidentirani kao investicije u toku, iako su prema odgovarajućim dokazima projekti bili završeni i stavljeni u upotrebu. Kao rezultat toga, za ove projekte nije obračunata amortizacija u iznosu od 28.278€. Dok je projekat „Izgradnja puta Suhodoll–Gushavc“ u vrednosti od 31.777€ i dalje evidentiran kao investicija u toku još od 2015. godine, međutim zbog nedostatka dokumentacije o datumu prijema ili stavljanja u upotrebu nije bilo moguće proceniti finansijski efekat.
- Dalje, analizom registra imovine utvrdili smo da su za projekte „Proširenje mreže javne rasvete u gradu“, „Izgradnja vodovodne mreže i pumpne stanice“ i „Uređenje korita reke Ibar – sufinansiranje sa MŽSPP i Opštinom Mitrovica“, ukupne vrednosti od 1.650.792€, izvedeni radovi evidentirani kao imovina u upotrebi kroz 35 pojedinačnih unosa tokom perioda 2020–2023. godine, na osnovu

primljenih situacija, a ne kao u celosti završeni projekti. Za ove projekte obračunata amortizacija iznosila je 253.876€.

- Vredi napomenuti da smo od ukupne vrednosti investicija u toku od 12.252.769€ identifikovali da se 3.083.748€ odnosi na projekte i transakcije iz perioda 2015–2020. godine, koje još uvek nisu zatvorene. Od ovog iznosa, 647.861€ odnosi se na isplate za izradu projekata koje nisu povezane sa odgovarajućim kapitalnim projektima i koje se i dalje vode kao investicije u toku. Takođe, za šest sredstava ukupne vrednosti od 14.772€ nije obračunata amortizacija, dok su ona još od 2012. godine evidentirana u registru imovine po svojoj početnoj vrednosti.

Potcenjenost imovine proistekla je iz sledećih slučajeva:

- Projekat „Glavni centar porodične medicine – Nexhat Çuni“ realizovan je na osnovu Sporazuma o sufinansiranju između Opštine Mitrovica i NVO „Dobrotvorno udruženje Jetimat e Ballkanit“. Ukupna vrednost projekta, uključujući i Aneks sporazum za uređenje dvorišta, parkinga i električnih instalacija, iznosila je 6.016.852€. Od ovog iznosa, NVO je finansirala 4.752.929€, dok je Opština Mitrovica finansirala 1.263.923€. Iako je objekat tehnički primljen i opremljen Upotrebnom dozvolom 26.05.2025. godine, u registru imovine evidentiran je samo deo finansiran od strane opštine, dok deo finansiran od strane NVO u vrednosti od 4.752.929€ nije evidentiran. Kao rezultat toga, imovina opštine bila je potcenjena za 4.666.225€, jer deo finansiran od strane NVO nije blagovremeno registrovan niti je do 31.12.2025. godine obračunata odgovarajuća amortizacija.
- Projekat „Izgradnja nekategorisanog puta na opštinskom zemljištu Zona Selac 1, Selac 2 i Selac 3“, u vrednosti od 3.643.465€, realizovan je na osnovu Memoranduma o razumevanju između Južne Mitrovice i SOWI Kosovo L.L.C. Iako su radovi tehnički primljeni 22.09.2025. godine, projekat nije bio evidentiran u registru imovine. Kao rezultat toga, imovina opštine bila je potcenjena za 3.537.197€, uključujući i efekat amortizacije do 31.12.2025. godine.
- Opština je dana 25.09.2025. godine primila kao donaciju od Ministarstva zdravlja jedno vozilo hitne pomoći u vrednosti od 74.790€. Iako je prema ugovoru o donaciji opština bila obavezna da vozilo evidentira u svojoj listi imovine, to nije učinjeno.
- U dva slučaja, izvedeni radovi od strane ekonomskih operatera u vrednosti od 62.594€, za koje je opština priznala obaveze, nisu bili evidentirani u registru imovine, iako su predstavljali investicije izvršene do 31.12.2025. godine.

Identifikovani nedostaci nastali su kao rezultat neadekvatnog funkcionisanja internih kontrola u upravljanju imovinom, nedostatka koordinacije i razmene dokumentacije između nadležnih direktorijata i službenika za imovinu, kao i nedostatka potpune dokumentacije za određeni broj projekata. Takođe, nedostatak potvrda o privremenom prijemu u pojedinim slučajevima bio je jedan od razloga zbog kojih

projekti nisu preneti u kategoriju imovine u upotrebi. Pored toga, netačnosti prenete iz prethodnih godina nisu sistematski preispitane i otklonjene.

Uticaj Identifikovane netačnosti utiču na to da Godišnji finansijski izveštaji ne prikazuju tačno i potpuno stanje imovine opštine..

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u upravljanju imovinom kako bi sva stečena imovina, završeni projekti i kapitalne investicije bili blagovremeno evidentirani, u punoj vrednosti i u odgovarajućim kategorijama imovine. Takođe, potrebno je obezbediti periodično preispitivanje investicija u toku kako bi Godišnji finansijski izveštaji tačno i potpuno prikazivali stanje imovine opštine.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B2 - Pogrešna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema članu 18, tački 3 Finansijske uredbe br. 01/2013, rashodi moraju biti evidentirani u odgovarajućim šiframa, određenim računovodstvenim planom. Takođe, član 11. Autorskog uputstva 19/2009 o Kontnom planu zahteva od NKR i finansijskog direktora da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUFK-u u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.

Tokom 2025. godine, po sudskim odlukama izvršenim od strane Trezora realizovana su plaćanja u vrednosti od 3.568.936€, od čega je 3.150.926€ izvršeno iz neadekvatnih ekonomskih kategorija, i to:

- Za obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora za jubilarne nagrade i dodatke isplaćeno je 2.441.273€ iz kategorije kapitalnih investicija i 217.120€ iz kategorije roba i usluga;
- Pored isplata za plate i dnevnice, iz kategorije kapitalnih investicija isplaćeno je i 473.788€ za robu i usluge i 13.052€ za subvencije i transfere. Dok je iz kategorije roba i usluga isplaćeno 5.695€ za kapitalne investicije.

Ova situacija je nastala kao rezultat slabosti u procesu budžetskog planiranja, kao i kašnjenja u izmirivanju obaveza, posebno onih koje proizilaze iz kolektivnih ugovora.

Uticaj Pogrešna klasifikacija rashoda utiče na precenjivanje/potcenjivanje rashoda u relevantnim kategorijama rashoda i netačno prikazivanje rashoda u GFI. Takođe, korišćenje sredstava iz kategorije kapitalnih investicija za pokrivanje drugih obaveza može ograničiti realizaciju planiranih kapitalnih projekata.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i realizuju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa kontnim

planom i njihovom ekonomskom prirodom, sa ciljem tačnog prikazivanja rashoda u GFI.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B3 - Precenjenost potencijalnih obaveza u godišnjim finansijskim izveštajima

Nalaz

Prema članu 18 Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetske organizacije, u skladu sa ZUJFO-om, izveštavaju o svim potencijalnim obavezama.

Tokom revizije potencijalnih obaveza prikazanih u GFI, identifikovali smo netačnosti u registru potencijalnih obaveza, i to:

- U dva slučaja, vrednosti sudskih predmeta uključenih u registar nisu bile pravilno evidentirane. Konkretno, vrednost potraživanja iznosila je 1.098€, dok je u registru i u GFI prijavljeno 103.042€, što je rezultiralo precenjivanjem potencijalnih obaveza za 101.944€.
- U jednom slučaju, iznos od 71.016€ bio je istovremeno uključen u registar neizmirenih obaveza i u registar potencijalnih obaveza, što je rezultiralo dvostrukim evidentiranjem i precenjivanjem potencijalnih obaveza za taj iznos.
- Dalje, testiranjem je identifikovano 35 slučajeva sudskih predmeta registrovanih dva puta u registru potencijalnih obaveza, što je rezultiralo precenjivanjem potencijalnih obaveza za 36.921€.
- Takođe, analizom registra potencijalnih obaveza identifikovali smo sedam sudskih predmeta u vrednosti od 18.249€, koji su bili plaćeni tokom 2025. godine, ali nisu bili uklonjeni iz registra. Pored toga, u istom registru evidentirano je i 270 tužbi za jubilarne nagrade i topli obrok u vrednosti od 769.836€, registrovanih od 2021. godine i ranije, za koje Pravna kancelarija nije imala potvrdu da li su plaćene ili ne.

Ovo je nastalo kao rezultat neredovnog ažuriranja registra potencijalnih obaveza, nedostatka koordinacije i razmene informacija između Pravne kancelarije i Direkcije za finansije u vezi sa statusom predmeta izvršenih od strane Trezora, kao i tehničkih grešaka prilikom evidentiranja i ažuriranja podataka u registru.

Uticaj

Prikazivanje potencijalnih obaveza u netačnim iznosima utiče na kvalitet finansijskih informacija objavljenih u GFI i može dovesti do toga da zainteresovane strane ne budu pravilno informisane o mogućim obavezama opštine.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi efikasniju koordinaciju informacija između Pravne kancelarije i Direkcije za finansije, kako bi se potencijalne obaveze evidentirale, ažurirale i procenjivale u skladu sa pratećom dokumentacijom, te tačno prikazivale u GFI.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A1 - Nedostaci u evidenciji i izveštavanju o imovini ispod 1.000€**Nalaz**

Prema članu 2 Uredbe MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, sve budžetske organizacije su obavezne da preduzmu potrebne mere za dokumentovanje, čuvanje, evidentiranje, otuđenje i izveštavanje o nefinansijskoj imovini. Nefinansijska imovina budžetske organizacije obuhvata kapitalnu nefinansijsku imovinu, nekapitalnu nefinansijsku imovinu i zalihe, dok se sa aspekta upravljanja klasifikuje kao imovina u skladištu i imovina u upotrebi. Takođe, prema članu 6 ove uredbe, svaka budžetska organizacija mora da uspostavi i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar treba da obuhvati kapitalnu imovinu, nekapitalnu imovinu i zalihe, pri čemu se kapitalna imovina registruje u ISFUK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu e-Imovina.

Tokom revizije utvrdili smo da je vrednost opreme i nameštaja prikazana u GFI iznosila 1.545.759€, dok je prema izveštaju generisanom iz sistema e-Imovina iznosila 668.182€, što predstavlja razliku od 877.578€.

Pored toga, opština nije dostavila izveštaj o imovini prema neto vrednosti, već izveštaj o zaduženju robe za period 2000–2025. Analizom ovog izveštaja utvrdili smo da se iznos od 315.849€ odnosio na potrošni materijal koji po svojoj prirodi ne ispunjava kriterijume za tretiranje kao nefinansijska imovina.

Takođe, na osnovu izveštaja o sredstvima u skladištu generisanog iz sistema e-Imovina, prikazana su sredstva u vrednosti od 658.256€. Međutim, opština nije pružila prateće dokaze niti objašnjenja u vezi sa prirodom, statusom i tretmanom tih sredstava.

Dalje, medicinski materijal sektora zdravstva u vrednosti od 39.552€, uključen u ukupnu vrednost zaliha od 324.337€ prikazanih u GFI, vođen je u Excel evidencijama, a ne u sistemu e-Imovina.

Uzrok tome bio je nedostatak službenika odgovornog za upravljanje sistemom e-Imovina i neuspostavljanje potrebnih pristupa za relevantne korisnike radi generisanja potpunih i pouzdanih izveštaja iz sistema.

Uticaj

Nedostatak potpunih i pouzdanih registara i izveštaja iz sistema e-Imovina povećava rizik da imovina i zalihe neće biti pravilno evidentirane, klasifikovane i prikazane, što utiče na kvalitet i pouzdanost informacija prikazanih u finansijskim izveštajima.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi imenovanje službenika odgovornog za upravljanje imovinom u sistemu e-Imovina i uspostavljanje potrebnih

pristupa i ovlašćenja za relevantne službenike, kako bi se obezbedila potpuna evidencija i generisanje tačnih izveštaja o imovini i zalihama u skladu sa zahtevima uredbe.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A2 - Povećanje troškova projekta i korišćenje dodatnih ugovora za funkcionalizaciju objekta

Nalaz

Prema članu 11.3 tačka b Pravilnika o javnim nabavkama, službenik za nabavke, u saradnji sa rukovodiocima jedinica koje podnose zahteve, koordinira svu dokumentaciju, projekte, specifikacije, Projektne zadatke (ToR), predmere, predračune i crteže. Takođe, prema članu 19.3 istog Pravilnika, tehničke specifikacije treba da opisuju i definišu obavezne karakteristike predmeta ugovora i druge elemente potrebne za njegovu realizaciju.

Pored toga, prema članu 13.4 Pravilnika o javnim nabavkama, ugovor se ne može produžavati, obnavljati niti nastavljati putem naknadnog ugovora bez sprovođenja novog postupka. Međutim, u okviru iznosa do 10% vrednosti ugovora, ugovor za dodatne isporuke/usluge/radove koji nisu bili obuhvaćeni niti izvršeni u prvobitnom ugovoru, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali neophodni za izvršenje ugovora, može se realizovati kao dodatni ugovor putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja o ugovoru. Kada je takav dodatni ugovor relativno predvidiv, njegova vrednost treba da bude uključena u prvobitno procenjenu vrednost ugovora. Takođe, prema članu 70.23, menadžer ugovora treba da obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima i odredbama definisanim ugovorom..

Za projekat „Izgradnja dečjeg vrtića u Shipolu“, opština je 13.07.2020. godine zaključila ugovor u vrednosti od 293.462€, sa rokom realizacije do 12.07.2021. godine. Prema ugovoru, projekat je obuhvatao izgradnju objekta, završne radove i odgovarajuće instalacije u cilju stavljanja objekta u funkciju. Zbog uticaja pandemije, opština je produžila rok realizacije do 12.07.2022. godine. Do isteka ovog roka izvršena su plaćanja u ukupnoj vrednosti od 240.948€ ili 82% vrednosti ugovora. Međutim, uprkos produženju roka, projekat nije bio završen.

Dalje, 06.09.2022. godine ekonomski operater je podneo zahtev za isplatu u iznosu od 351.394€, tvrdeći da je tokom izvođenja radova izvršio dodatne radove kao posledicu nedostataka i neslaganja u predmeru projekta. Pošto opština nije prihvatila zahtev, ekonomski operater je pokrenuo izvršni postupak. Nakon što je opština osporila izvršni nalog, predmet je u oktobru 2022. godine prosleđen sudu.

Međutim, pošto je objekat ostao nezavršen i van funkcije, opština je 16.09.2024. godine zaključila ugovor pod nazivom „Izgradnja dečjeg vrtića u Shipolu – Završna faza“ u vrednosti od 147.838€, sa rokom realizacije do 15.12.2024. godine.

I u slučaju ovog ugovora rok realizacije je produžen do 10.04.2025. godine, jer radovi nisu završeni u predviđenom roku usled nepovoljnih vremenskih uslova i poteškoća tokom izvođenja radova. Takođe, tokom realizacije ugovora identifikovana su odstupanja između predmera i stvarnog stanja na terenu, pri čemu su neizvedene pozicije u vrednosti od 16.445€ zamenjene dodatnim pozicijama u vrednosti od 16.393€, bez uticaja na ukupnu vrednost ugovora.

Pored toga, uočeno je da je opština izvodila radove na objektu i putem okvirnog ugovora „Tehničko održavanje obrazovnih institucija“, iako je ugovor „Izgradnja dečjeg vrtića u Shipolu – Završna faza“ još uvek bio aktivan i u procesu realizacije.

U okviru Ugovora o održavanju, 28.01.2025. godine prihvaćena je situacija u vrednosti od 23.890€, koja je obuhvatala molerske radove, malterisanje i knauf radove u vrtiću u Shipolu, dok je plaćanje kasnije izvršeno putem izvršnog postupka. Prema objašnjenju menadžera ugovora, molerisanje i malterisanje nisu predstavljali nove radove, jer su bili izvedeni ranije tokom izgradnje objekta. Međutim, pošto je objekat duži vremenski period ostao nezavršen i van funkcije, pojavila se potreba za njihovim ponovnim izvođenjem. Vredi naglasiti da je ove radove izveo isti ekonomski operater koji je bio deo pobedničkog konzorcijuma za izgradnju vrtića.

Pored navedenih radova, tokom 2025. godine opština je zaključila i druge ugovore za funkcionalizaciju objekta, uključujući:

„Uređenje električne mreže prema zahtevima KEDS-a“ u vrednosti od 4.490€; „Uređenje zelenih površina“ u vrednosti od 1.650€; „Nabavka i podešavanje prozora vrtića“ u vrednosti od 999€.

Kao rezultat toga, iako je prvobitni ugovor bio zaključen u vrednosti od 293.462€, za završetak i funkcionalizaciju objekta opština je realizovala dodatne ugovore i intervencije, čime je ukupna vrednost investicije dostigla 419.815€. Shodno tome, trošak projekta povećan je za 126.353€ ili 43% u odnosu na vrednost prvobitnog ugovora. Pored toga, zahtev ekonomskog operatera za isplatu u iznosu od 351.394€ i dalje je predmet sudskog postupka.

Loše upravljanje projektom, kašnjenja ekonomskog operatera, nedostaci u planiranju i nedostatak efikasne koordinacije doveli su do nefunkcionalnosti objekta, dodatnih troškova i potrebe za sanacijom ranije izvedenih radova.

Uticaj

Ovi nedostaci rezultirali su time da objekat nije stavljen u funkciju, što je za posledicu imalo neuspostavljanje planiranih usluga za korisnike tokom dužeg vremenskog perioda, kao i povećanje finansijskih troškova i potrebu za dodatnim angažovanjem resursa. Takođe, još uvek otvoreni sudski postupak u vezi sa potraživanjima ekonomskog operatera predstavlja rizik od dodatnih troškova i finansijskih obaveza za opštinu.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi da se kapitalni projekti planiraju i upravljaju na efikasan način, kroz izradu tačnih predmera, odgovarajući nadzor nad realizacijom ugovora i blagovremeno preduzimanje potrebnih mera za njihov završetak.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A3 - Nedostaci u evidentiranju i praćenju imovine date na dugoročno korišćenje

Nalaz

Član 22 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine propisuje da opština treba da vrši nadzor nad sprovođenjem ugovora o davanju na korišćenje nepokretne imovine u skladu sa dinamičkim planom realizacije. Takođe, predsednik opštine je obavezan da u svojim redovnim šestomesečnim izveštajima Skupštini opštine podnosi poseban izveštaj o praćenju realizacije ugovora i ostvarivanju svrhe zbog koje je nepokretna imovina data na korišćenje.

Takođe, prema ugovorima zaključenim sa korisnicima opštinske imovine, Direkcija za geodeziju, katastar i imovinu, u saradnji sa Direkcijom za urbanizam, obavezna je da vrši nadzor nad realizacijom ugovora i sačinjava pisane izveštaje o toku njihove primene.

Opština nije imala potpunu evidenciju o imovini datoj na korišćenje. Prema objašnjenjima odgovornog službenika, evidencije su bile sastavljene samo na osnovu podataka iz katastarskog sistema, bez oslanjanja na druge izvore informacija. Pored toga, od 91 nepokretnosti evidentirane kao date na korišćenje, Sektor za imovinu je posedovao odgovarajuće ugovore za samo 14 slučajeva. Takođe, tokom revizije identifikovali smo dve parcele date na korišćenje RKO „Uniteti“ D.D., koje nisu bile evidentirane u registru imovine date na korišćenje.

Takođe, opština nam nije pružila dokaze da je pratila i proveravala ispunjavanje uslova i obaveza definisanih ugovorima o davanju na korišćenje, uključujući finansijske obaveze (gde su bile primenljive), realizaciju investicija, broj zaposlenih i druge ugovorne uslove.

Ovakvi nedostaci bili su posledica neuspostavljanja strukturiranog sistema za upravljanje imovinom datom na korišćenje i nefunkcionisanja mehanizama za praćenje realizacije ugovora od strane odgovornih jedinica.

Uticaj

Nedostatak potpune evidencije i praćenja ugovora za opštinsku imovinu datu na korišćenje, osim što ograničava mogućnost opštine da obezbedi efikasno upravljanje ovom imovinom, utiče i na pravovremeno identifikovanje neispunjavanja ugovornih obaveza i procenu ostvarivanja svrhe zbog koje je imovina data na korišćenje.

Preporuka A3

Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje i održavanje potpune evidencije o imovini datoj na korišćenje, uključujući odgovarajuću dokumentaciju i ugovorne uslove. Takođe, treba da obezbedi funkcionisanje efikasnih mehanizama za praćenje i izveštavanje o sprovođenju ugovora, radi provere ispunjavanja ugovornih obaveza i ostvarivanja ciljeva zbog kojih je imovina data na korišćenje.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A4 - Nezavršavanje projekata

Nalaz

Pravilnik br. 002/2024 o dopuni i izmeni Pravilnika br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.23, naglašava da je odgovornost menadžera projekta da upravlja obavezama i dužnostima ugovornog autoriteta definisanim ugovorom i da obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima definisanim ugovorom, kao i da vrši ocenjivanje učinka ugovarača za ugovore pod njegovim upravljanjem. Dok član 71A propisuje da će se u slučaju kašnjenja u isporuci robe, pružanju usluga ili izvođenju radova u rokovima predviđenim ugovorom primenjivati penali za svaki dan kašnjenja između isteka ugovorenog roka i stvarnog datuma isporuke ili realizacije.

Tokom revizije identifikovali smo slučajeve ugovora koji nisu realizovani u rokovima predviđenim ugovorom, i to:

- Za projekat „Izgradnja ulice Lah Nimanj u gradu Mitrovici“, opština je 24.11.2022. godine zaključila ugovor u vrednosti od 892.453€, koji je prema ugovornim uslovima trebalo da bude realizovan do 24.11.2024. godine. Prema objašnjenju menadžera

ugovora, projekat nije realizovan u roku zbog pitanja eksproprijacije. Prema njegovim navodima, zahtev ekonomskog operatera za produženje roka nije bio odobren od strane opštine. Uprkos tome, opština nije preduzela ugovorne kaznene mere, uključujući primenu penala ili aktiviranje garancije za izvršenje ugovora. Važno je istaći da je opština izvršila plaćanja u iznosu od 674.694€ ili 76% vrednosti ugovora.

- Za projekat „Izgradnja ulice Dëshmorët e Kombit u Shipolu“, opština je 01.09.2023. godine zaključila ugovor u vrednosti od 777.508€, koji je trebalo da bude realizovan do 31.08.2024. godine. Prema objašnjenju menadžera ugovora, ekonomski operater nije uspeo da realizuje radove prema planiranoj dinamici jer je bio angažovan i na drugim projektima u Opštini Mitrovica. Prema njegovim navodima, ekonomski operater nije podneo zahtev za produženje ugovornog roka. Uprkos tome, ni za ovaj projekat opština nije preduzela ugovorne kaznene mere. Opština je izvršila plaćanja u iznosu od 603.357€, odnosno 78% vrednosti ugovora.

- Za projekat „Izgradnja puteva u selu Kolovrt“, opština je 02.09.2025. godine zaključila ugovor u vrednosti od 749.776€. Prema dostupnim dokazima, nakon početka radova identifikovani su značajni nedostaci u izvedbenom projektu, jer je deo trase puta prolazio kroz privatne parcele za koje proces eksproprijacije nije bio završen, dok su geodetska merenja pokazala da se deo projekta prostire van administrativne teritorije opštine. Kao rezultat toga, ugovor je raskinut 10.10.2025. godine sporazumnim dogovorom strana. Vredi istaći da je 19.11.2025. godine opština putem izvršnog postupka platila 28.555€ za izradu izvedbenog projekta.

- Za projekat „Nabavka kabineta za škole“, opština je 09.12.2024. godine zaključila ugovor u vrednosti od 169.979€, koji je prema ugovoru trebalo da bude realizovan do 08.12.2025. godine. Prema objašnjenju menadžera ugovora, ugovor nije realizovan u planiranom obimu zbog nedostatka rezervisanih finansijskih sredstava. Do isteka ugovornog roka izvršene su isporuke u vrednosti od 19.824€ ili 12% vrednosti ugovora, dok su isporuke u vrednosti od 150.155€ ili 88% ostale nerealizovane.

Nedostaci u planiranju i pripremi projekata, uključujući neblagovremeno rešavanje imovinsko-pravnih pitanja i nedostatke u izvedbenim projektima, nedovoljno praćenje realizacije ugovora, kao i neobezbeđivanje potrebnih finansijskih sredstava, uticali su na to da projekti ne budu završeni u ugovorenim rokovima. Takođe, neblagovremeno izveštavanje menadžera ugovora kancelariji za nabavke uticalo je na neprimenjivanje ugovornih kaznenih mera prema ekonomskim operaterima.

građana od planiranih investicija i povećalo rizik od dodatnih troškova kroz nove postupke nabavki. Takođe, neprimenjivanje penala, neaktiviranje garancije za izvršenje ugovora, kao i izrada projekata bez adekvatnih analiza, rezultirali su finansijskim gubicima za opštinu..

Preporuka A4

Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja postupaka javnih nabavki reše imovinsko-pravna pitanja, proveriti kvalitet i izvodljivost izvedbenih projekata, kao i obezbede potrebna sredstva za realizaciju ugovora. Takođe, potrebno je ojačati praćenje sprovođenja ugovora i obezbediti blagovremeno izveštavanje kancelarije za nabavke o kašnjenjima i preprekama od strane menadžera ugovora.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A5 - Slabosti u praćenju subvencionisanog projekta

Nalaz

Na osnovu Pravilnika MF br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama finansiranja NVO, član 23 „Praćenje i izveštavanje o projektima i programima“, tačka 1, za svaki zaključen ugovor pružalac finansijske podrške određuje odgovornog službenika koji treba da se stara o praćenju i implementaciji projekta. Pružalac finansijske podrške može formirati i tim za tu svrhu.

Opština je 06.11.2024. godine zaključila Sporazum o saradnji sa konzorcijumom nevladinih organizacija za implementaciju projekta „Ruralni razvoj i agrobiznis kao promotori održivog ekonomskog razvoja“. Ukupna vrednost projekta iznosila je 78.000€, od čega je opština finansirala 36.486€, dok je preostali deo finansirala NVO. Projekat je imao za cilj ruralni razvoj, podršku lokalnim agrobiznisima, jačanje lokalnog ekonomskog razvoja i unapređenje kapaciteta korisnika.

Prema sporazumu, rok za realizaciju projekta bio je jedna godina od datuma potpisivanja, dok su Plan implementacije i Plan monitoringa morali biti izrađeni u roku od tri meseca. Takođe, opština je imenovala koordinatorku projekta, odgovornu za podršku realizaciji aktivnosti, koordinaciju sa lokalnim akterima i praćenje napretka projekta.

Uprkos tome, opština nije pružila relevantne dokaze, kao što su zapisnici sa koordinacionih sastanaka, izveštaji o monitoringu, evidencije o aktivnostima koordinatorke ili dokazi da je proveravala aktivnosti i rezultate koje je prijavila NVO.

Ovo je nastalo kao rezultat nedostataka u komunikaciji zadataka i odgovornosti definisanih sporazumom, kao i nedostatka interne koordinacije za sprovođenje i praćenje projekta.

Uticaj Nedostatak dokaza o praćenju projekta povećava rizik da planirane aktivnosti nisu ostvarile ciljeve i rezultate predviđene projektom, čime se povećava rizik da uložena sredstva nisu proizvela očekivane efekte.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi da odgovornosti za praćenje projekata budu jasno definisane i saopštene, kao i da se aktivnosti praćenja dokumentuju, kako bi se obezbedila realizacija aktivnosti i ostvarivanje ciljeva utvrđenih sporazumom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A6 - Nefunkcionalizovanje medicinske opreme

Nalaz Prema članu 12 stav 1.7 Zakona br. 04/L-125 o zdravstvu, zdravstvena zaštita se sprovodi kroz mere i aktivnosti, uključujući obezbeđivanje snabdevanja lekovima, potrošnim materijalom i medicinskom opremom. Dok prema članu 18 stav 2.1, primarna zdravstvena zaštita obuhvata promociju zdravlja, prevenciju, rano otkrivanje, dijagnostikovanje, lečenje i rehabilitaciju bolesti, poremećaja i povreda, uključujući i manje hirurške intervencije, dok stav 3 istog člana propisuje da su opštine odgovorne za javnu primarnu zdravstvenu zaštitu i procenu zdravstvenog stanja građana na svojoj teritoriji.

Opština je nabavila dve medicinske dijagnostičke uređaje, odnosno uređaj „X-Ray System Digital-Static“ i ortopan uređaj, u ukupnoj vrednosti od 177.200€, koji su primljeni 11.12.2025. godine. Fizičkim pregledom izvršenim tokom revizije na terenu (jun 2026. godine), utvrdili smo da ova oprema još uvek nije bila funkcionalizovana niti stavljena u upotrebu.

Pored toga, prema uslovima ugovora, garantni rok je počeo da teče od dana prijema opreme.

Nestavljanje opreme u upotrebu dogodilo se zbog neplaniranja i neblagovremenog stvaranja potrebnih infrastrukturnih uslova za instalaciju i funkcionalizaciju dijagnostičke opreme.

Uticaj Nefunkcionalizovanje opreme onemogućilo je pružanje dijagnostičkih usluga za koje je ona bila nabavljena. Pored toga, protok garantnog roka pre njenog stavljanja u upotrebu umanjuje zaštitu i koristi koje pruža garancijsko pokrće.

Preporuka A6 Predsednik treba da obezbedi adekvatno planiranje i koordinaciju procesa nabavke i funkcionalizacije medicinske opreme, dok za već nabavljenu opremu treba što pre preduzeti potrebne aktivnosti za

stvaranje infrastrukturnih i tehničkih uslova za njeno stavljanje u upotrebu.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B4 - Neverifikovanje opštinske imovine

Nalaz Prema članu 15 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, predviđeno je da opština svake godine mora izvršiti inspekcijske radnje (verifikaciju) za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.

Tokom revizije identifikovali smo da opština nije ostvarila zakonom zahtevani nivo verifikacije imovine za 2025. godinu. Kao rezultat toga, eventualne promene u karakteristikama oporezivih nepokretnosti nisu u potpunosti identifikovane i evidentirane u bazi podataka poreza na imovinu.

Neizvršavanje godišnje verifikacije imovine u zakonom propisanom obimu nastalo je kao posledica nedovoljnih ljudskih kapaciteta i nedostatka efikasnog pristupa u planiranju, organizovanju i sprovođenju aktivnosti verifikacije na terenu.

Uticaj Nedostatak redovnih verifikacija imovine može dovesti do toga da stvarne promene na nepokretnostima ne budu evidentirane u registru poreza na imovinu, čime se narušava tačnost poreske osnovice i negativno utiče na ostvarivanje opštinskih prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi verifikaciju najmanje 20% nepokretne imovine kako bi eventualne promene na nepokretnostima bile integrisane u bazu podataka i odražavale tačnu poresku obavezu.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B5 - Kašnjenja u plaćanju faktura

Nalaz Prema članu 39 ZUJFO, utvrđeno je da je finansijski direktor budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvršene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje.

Tokom procesa revizije identifikovano je osam slučajeva plaćanja za robu i usluge i jedan slučaj plaćanja iz kategorije kapitalnih investicija, u ukupnoj vrednosti od 143.667€, koji nisu izvršeni u zakonskom roku od 30 dana od prijema fakture. Kašnjenja u plaćanju kretala su se od 25 do 117 dana nakon isteka roka od 30 dana.

Kašnjenja u plaćanju su se dogodila kao rezultat neadekvatnih kontrola u procesu izvršenja plaćanja, nedostatka sredstava za

potpisane ugovore i kašnjenja u kompletiranju potrebne dokumentacije.

Uticaj

Kašnjenja u plaćanju faktura otežavaju sprovođenje budžeta prema planovima i mogu prouzrokovati dodatne troškove za budžet Opštine u vidu kamata i postupaka prinudne naplate.

Preporuka B5

Predsednik treba da preduzme mere za jačanje interne kontrole nad izvršenjem plaćanja i da osigura da se sve validne fakture plate u roku od 30 dana.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Ostvareni prihodi opštine za 2025. godinu iznosili su 3.443.793€ ili 95% planiranih prihoda. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativne takse, prihode od licenci, prihode od zakupa, korišćenja javnih površina itd.

Pitanje A7 - Istekli ugovori i nedovoljno praćenje imovine date pod zakup

Nalaz

Prema članu 5 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine, jedan od kriterijuma za davanje na korišćenje nepokretne imovine opštine jeste da nepokretna imovina opštine koja se daje na korišćenje bude registrovana u katastarskim registrima imovine. Dalje, prema članu 19, stav 5, pravo korišćenja nepokretne imovine ne može se preneti na korišćenje trećim licima. Takođe, član 23, stav 1 precizira da se nakon isteka roka utvrđenog ugovorom o davanju na korišćenje nepokretne imovine opštine, imovina vraća opštini. Dok stav 2 istog zakona precizira da je predsednik opštine dužan da obavesti Skupštinu opštine nakon isteka svakog ugovora o davanju na korišćenje nepokretne imovine opštine, opisujući trenutno stanje imovine, kao i da daje predloge za njenu buduću namenu.

Tokom revizije, u procesu davanja pod zakup i upravljanja imovinom pod zakupom, identifikovali smo sledeće nedostatke:

- U registru zakupa poslovnih prostora, stanova/kuća i zemljišnih parcela evidentirano je 167 slučajeva sa isteklim ugovorima. Od toga, osam slučajeva odnosilo se na poslovne prostore, 152 slučajeva na stanove/kuće i sedam slučajeva na zemljišne parcele. Ugovori su istekli u periodu od 10.01.2008. do 01.04.2025. godine. Zbog njihovog neobnavljanja, opština nije mogla da nastavi fakturisanje zakupnine zbog nedostatka ugovorne osnove. Na osnovu vrednosti utvrđenih u isteklim ugovorima, potencijalni prihodi od zakupnine koji bi mogli biti fakturisani do 31.12.2025. godine, u slučaju nastavka ugovora, procenjuju se na 343.509€, od čega bi samo 58.990€ pripadalo 2025. godini. Vredi istaći da je tokom 2026. godine opština započela proces davanja ugovora za opštinske poslovne prostore.
- Opština je 2023. godine izradila izveštaj o evidentiranju i verifikaciji stanova socijalnog stanovanja. Međutim, izveštaj nije sadržao preporuke u vezi sa nastavkom ili prekidom ugovora za porodice korisnike. Prema objašnjenjima opštine, iz tog razloga nisu preduzete radnje za obnovu ugovora. Nakon izrade ovog izveštaja, opština nije

pružila dokaze da je vršila dalje praćenje ili verifikaciju ovih nekretnina. Kao rezultat toga, nije postojala sigurnost da li stanove i dalje koriste prvobitni korisnici ili su dati na korišćenje drugim licima bez ovlašćenja.

· Dalje, na osnovu Presude Apelacionog suda od 28.06.2024. godine, u jednom slučaju opština je zaključila ugovor o zakupu za poslovni prostor koji nije bio u opštinskom vlasništvu. Iz presude proizlazi da je opština taj poslovni prostor dala pod zakup 2010. godine uz mesečnu zakupninu od 350€, dok je sudski spor u vezi sa vlasništvom pokrenut 29.03.2011. godine. Uprkos tome, fakturisanje zakupnine nastavljeno je do februara 2020. godine. Kao rezultat toga, dana 06.05.2025. godine iz Trezora je izvršena isplata u iznosu od 64.825€ na osnovu sudskih odluka, uključujući 41.650€ naknade štete, 18.711€ kamate i 4.463€ sudskih i izvršnih troškova

Ova situacija nastala je kao rezultat nedostatka odgovarajućih aktivnosti za tretiranje ugovora sa isteklim rokom, praćenje zakupaca i proveru pravnog statusa imovine date pod zakup.

Uticaj

Nedostatak preduzimanja aktivnosti za rešavanje ugovora sa isteklim rokom povećava rizik od gubitka prihoda od zakupnine i neovlašćenog korišćenja opštinske imovine. Takođe, u slučaju oštećenja imovine od strane korisnika, nepostojanje važećeg ugovornog odnosa otežava utvrđivanje odgovornosti i potraživanje naknade štete od odgovornih strana.

Preporuka A7

Predsednik treba da obezbedi potpuno evidentiranje opštinske imovine i preduzimanje potrebnih aktivnosti za njeno efikasno upravljanje. Takođe, treba da obezbedi redovno izveštavanje Skupštine opštine o statusu, korišćenju i upravljanju opštinskom imovinom, u cilju jačanja nadzora i odgovornosti u ovoj oblasti.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 16,893,700€ dok je potrošeno 16,822,998€, skoro 100% budžeta. Broj pozicija odobrenih prema zakonu o budžetu bio je 1,989 zaposlenih, dok je na kraju godine broj zaposlenih bio 1,864.

Pitanje C1 - Neažuriranje ugovora o radu u skladu sa Zakonom o javnim službenicima

Nalaz Prema članu 102 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, utvrđeno je da: „Stupanjem na snagu ovog zakona, obavezuju se sve institucije da pripreme i ponude sadašnjim službenicima na potpis nove akte o imenovanju i/ili ugovore o radu“. Takođe, prema članu 12, stav 1 Zakona o budžetskim izdvajanjima za Budžet Republike Kosovo za 2025. godinu, nijedna budžetska organizacija ne može prekoračiti broj zaposlenih na nivou potprograma ni u jednom trenutku tokom fiskalne 2025. godine, kako je navedeno u odgovarajućim tabelama priloženim uz zakon, osim porodilja i nastavnika sa teškim zdravstvenim stanjem u sistemu preduniverzitetskog obrazovanja.

Opština je ažurirala ugovore o radu u sektoru zdravstva i opštinskoj administraciji, usklađujući ih sa trenutnim nivoom osnovne plate i odgovarajućim koeficijentima. Međutim, ovaj proces još uvek nije bio realizovan u sektoru obrazovanja, gde ugovori nisu odražavali nastale promene.

Takođe, na dan 31.12.2025. godine, opština je imala angažovano 11 zaposlenih više od broja radnih mesta odobrenih Zakonom o budžetskim izdvajanjima. Konkretno, u predškolskom obrazovanju bilo je angažovano 63 zaposlenih naspram 62 odobrene pozicije, dok je u osnovnom obrazovanju bilo angažovano 902 zaposlenih naspram 892 odobrene pozicije.

Neažuriranje ugovora nastalo je kao rezultat kašnjenja u njihovom usklađivanju sa zakonskim izmenama. Iako je Direkcija za obrazovanje započela proces ažuriranja ugovora, do vremena revizije taj proces još nije bio završen. Dok za evidentirano prekoračenje, opština nije pružila dovoljna objašnjenja kako bi se procenilo da li su dodatne pozicije povezane sa slučajevima izuzetim od zakonskih ograničenja ili predstavljaju prekoračenje utvrđenih limita.

Uticaj Neažuriranje ugovora može uticati na tačnost personalne dokumentacije, dok prekoračenje broja odobrenih pozicija može otežati kontrolu i planiranje rashoda za osoblje.

Preporuka C1 Predsednik treba da obezbedi da se svi ugovori o radu ažuriraju i usklade sa zahtevima Zakona o javnim službenicima. Takođe, treba

da obezbedi da se broj zaposlenih upravlja u skladu sa limitima utvrđenim Zakonom o budžetskim izdvajanjima i da se angažovanje osoblja vrši samo u okviru broja odobrenih pozicija ili u slučajevima dozvoljenim važećim zakonodavstvom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.3 Robe i usluge i komunalije

Konačni budžet za robu i usluge, uključujući komunalne usluge, iznosio je 5,737,152€, dok je potrošeno 5,123,020€ odnosno oko 89% budžeta. Oni se uglavnom odnose na troškove projektovanja, popravke i održavanja, kupovinu opreme, troškove transporta itd.

Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke

Nalaz Prema članu 70.24 Pravilnika br. 001/2022 o javnim nabavkama (Konsolidovana verzija), menadžer ugovora je odgovoran za upravljanje i praćenje sprovođenja ugovora, kao i za pripremu, vođenje i arhiviranje svih evidencija o upravljanju ugovorom u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki (e-Nabavka). Menadžer ugovora takođe treba da obezbedi izveštavanje o napretku i završetku ugovora, kao i o ispunjavanju ugovornih obaveza u skladu sa uslovima i odredbama ugovora.

Tokom testiranja identifikovano je 18^e slučajeva u kojima podaci u vezi sa upravljanjem ugovorima i ocenom učinka ugovarača nisu bili ažurirani u odgovarajućem modulu elektronskog sistema nabavki (e-Nabavka), kako je propisano važećim zakonodavstvom.

Neupravljanje ugovorima putem sistema e-nabavke dogodilo se kao rezultat nepoštovanja procedure utvrđene pravilnikom, usled nedostatka administrativne odgovornosti od strane službenika odgovornih za upravljanje ugovorima.

Uticaj Ne ažuriranje upravljanja ugovorima putem elektronskog sistema e-nabavki ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu ili drugim ovlašćenim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem učinkom ugovora.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti upravljanja ugovorima, osiguravajući da se svi ugovori upravljaju i dokumentuju putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu e-nabavki u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A8 - Postavljanje kriterijuma u tenderskoj dokumentaciji ne u potpunosti u skladu sa ZJN

Nalaz Prema članu 68 ZJN-a, ugovorni autoritet može zahtevati od ekonomskih operatera da dostave podatke kojima dokazuju da ispunjavaju minimalne ekonomske i finansijske uslove navedene u tenderskom dosijeu i obaveštenju o ugovoru. Kada se zahteva, minimalni godišnji promet koji ekonomski operateri moraju imati ne sme prelaziti dvostruku procenjenu vrednost ugovora. Zahtevi u vezi sa ekonomskim stanjem moraju se obavezno izraziti u brojčanim

vrednostima i odnositi se najviše na poslednje tri finansijske godine. Kada je, pored minimalnog prometa, neophodan i određeni minimalni promet u specifičnoj oblasti obuhvaćenoj ugovorom, takav promet ne sme prelaziti jednu i po (1,5) vrednost procenjenog ugovora.

Za aktivnost nabavke „Prevoz učenika u obaveznom obrazovanju – Retender (Lot 4 i Lot 6)“, kao kriterijum za izbor u tenderskom dosijeju, opština je primenila i zahteve u vezi sa tehničkim i/ili profesionalnim sposobnostima, zahtevajući da EO dostavi dokaz da je uspešno realizovao najmanje dve (2) ugovora za slične usluge (prevoz učenika putnika) tokom poslednje tri (3) godine. Uočili smo da ovaj zahtev nije bio primenjen u skladu sa zakonskim zahtevima, jer se u slučajevima kada ga primenjuje kompanija mora zahtevati vrednost realizovanih ugovora, koja ne sme prelaziti 1,5 puta procenjenju vrednost ugovora.

Štaviše, u ovoj aktivnosti komisija za ocenjivanje eliminisala je jednog ekonomskog operatera uz obrazloženje da jedan od dva ugovora predstavljena kao dokaz sličnog iskustva nije bio realizovan u okviru traženog trogodišnjeg perioda. Međutim, prema zakonskim zahtevima, za ocenu prethodnog iskustva značaj ima vrednost sličnih ugovora realizovanih tokom utvrđenog perioda, a ne broj realizovanih ugovora. Kao rezultat toga, ekonomski operater (iako nije dostavio ponudu sa najnižom cenom) bio je eliminisan na osnovu kriterijuma koji nije bio utvrđen u skladu sa zakonskim zahtevima..

Ovo se dogodilo zbog nedovoljne pažnje prilikom utvrđivanja kriterijuma u tenderskom dosijeju.

Uticaj

Primena kriterijuma suprotno zakonskim zahtevima onemogućava objektivno vrednovanje ponuda i povećava rizik da potencijalno ekonomski najpovoljnije ponude ne budu uzete u razmatranje tokom procesa ocenjivanja.

Preporuka A8

Predsednik treba da obezbedi da se kriterijumi za izbor u tenderskim dosijeima izrađuju u skladu sa zahtevima zakonodavstva o javnim nabavkama i da se ocenjivanje ekonomskih operatera vrši na osnovu zakonitih, jasnih i merljivih kriterijuma, sa ciljem garantovanja jednakog tretmana ekonomskih operatera i objektivnog vrednovanja ponuda.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.4 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 8.171.415€, dok je potrošeno 6.909.649€ ili oko 85% budžeta. One se uglavnom odnose na izvršne sudske odluke, izgradnju i uređenje putne infrastrukture, izgradnju objekta vrtića, izgradnju i uređenje školskih dvorišta, nabavku medicinske opreme itd.

Pitanje A9 - Neizdavanje potvrde o privremenom prijemu nakon završetka radova

Nalaz Član 73A.1 (a) Pravilnika o javnim nabavkama propisuje da za ugovore o radovima za koje se zahteva garantni period, menadžer ugovora priprema i potpisuje Potvrdu o privremenom prijemu. Potvrda o privremenom prijemu izdaje se najkasnije 30 kalendarskih dana nakon prijema radova i njenim izdavanjem završavaju se obaveze ugovornih strana za fazu izvršenja ugovora.

Tokom revizije identifikovali smo da za projekte „Izgradnja infrastrukture u dvorištima OSNŠ Skenderbeu i Abdullah Shabani“ u vrednosti od 277.475€, „Izgradnja objekta Gradske biblioteke Latif Berisha u Mitrovici“ u vrednosti od 697.121€ i „Uređenje CMPS Rasadnik“ u vrednosti od 6.125€, nisu bile izdate potvrde o privremenom prijemu, iako su projekti bili završeni i plaćanja realizovana.

Do ovoga je došlo zbog neblagovremenog preduzimanja potrebnih radnji od strane menadžera ugovora za formalno zatvaranje ugovora i izdavanje potvrda o privremenom prijemu.

Uticaj Nedostatak potvrda o privremenom prijemu povećava rizik da eventualni nedostaci u radovima ne budu identifikovani i otklonjeni tokom garantnog perioda. Takođe, ovo stvara nesigurnost u pogledu toga da li su radovi zvanično primljeni i verifikovani u skladu sa uslovima i specifikacijama ugovora.

Preporuka A9 Predsednik treba da obezbedi da, nakon završetka radova i sprovođenja procedura prijema, menadžeri ugovora blagovremeno izdaju potvrde o privremenom prijemu u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.5 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine prikazana u GFI iznosi 245.705.129€, nekapitalne imovine 1.545.760€, kao i zaliha 149.748€. Pri tome smo naišli na sledeća pitanja:

Pitanje A10 - Neusklađenost stanja imovine sa rezultatima izveštaja o popisu

Nalaz

Prema članu 18, stav 3 Pravilnika MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, budžetske organizacije su obavezne da najmanje jednom godišnje izvrše popis nefinansijske imovine, sa ciljem verifikacije i procene njenog stvarnog stanja, dok član 19, stav 4.7 propisuje da izveštaj o popisu treba da bude pripremljen u odgovarajuće vreme, pre sastavljanja finansijskih izveštaja, kako bi se omogućilo tačno prikazivanje stanja imovine. Dalje, prema članu 24, stav 1, nakon usklađivanja stanja utvrđenog popisom i procenom sa stanjem u registrima nefinansijske imovine, stanje nefinansijske imovine treba da bude deo godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa finansijskim pravilom za godišnje finansijske izveštaje, dok stav 4 ovog člana propisuje da se nefinansijska imovina van upotrebe ne treba prikazivati u finansijskim izveštajima, već treba biti posebno obelodanjena.

Tokom revizije smo primetili da je komisija za popis izvršila poređenje stanja imovine samo sa evidencijama iz prethodne godine, dok nije izvršila poređenje sa registrima u sistemima e-Imovina i KFMIS, kao glavnim izvorima evidencije imovine.

Uprkos tome, komisija za popis evidentirala je imovinu van upotrebe i iznela druge primedbe u vezi sa stanjem imovine, međutim opština nije formirala komisiju za procenu radi razmatranja i tretiranja rezultata popisa, kako je zahtevano pravilnikom o upravljanju imovinom.

Razlog za to bilo je ograničeno vreme na raspolaganju za sprovođenje procesa procene, nedostaci identifikovani u registrima imovine koji su zahtevali dodatne provere i korekcije, kao i odsustvo službenika odgovornog za upravljanje sistemom e-Imovina, što je uticalo na neblagovremeno okončanje procesa pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

Uticaj

Nerazmatranje izveštaja komisije za popis dovelo je do toga da stvarno stanje imovine (uključujući oštećenu ili nefunkcionalnu imovinu) nije usklađeno sa registrima, čime se povećava rizik da vrednost imovine ne bude tačno prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka A10

Predsednik treba da obezbedi da se adresiraju pitanja identifikovana

od strane komisije za popis i da se formira komisija za procenu kako bi se stanje imovine uskladilo sa registrima i tačno prikazalo u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.6 Potraživanja

Opština Južna Mitrovica je u godišnjim finansijskim izveštajima za 2025. godinu obelodanila potraživanja u iznosu od 16.927.266€. Ova vrednost se uglavnom sastoji od poreza na imovinu u iznosu od 12.206.323€, opštinskih taksi za obavljanje delatnosti u iznosu od 2.085.252€, gradskih taksi i naknada u iznosu od 462.892€, naknada za otpad za domaćinstva u iznosu od 2.150.063€ itd. Tokom 2025. godine, potraživanja od poreza na imovinu povećana su za 1.611.721€ ili 15% u odnosu na 2024. godinu.

Pitanje B7 - Nedostaci u naplati i upravljanju potraživanjima

Nalaz Član 26 i 27 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuju da opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenje za naplatu neizmirenih poreskih obaveza, dok je opština, u slučaju neplaćanja u utvrđenim rokovima, obavezna da preduzme zakonom predviđene mere za njihovu naplatu. Takođe, prema članu 16 Pravilnika Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, budžetske organizacije koje prikupljaju prihode obavezne su da vode evidencije o prikupljenim prihodima i fakturisanim, a nenaplaćenim iznosima, kao i da obelodane potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju prema vrsti prihoda, dok prema članu 22 Pravilnika br. 02/2019 o opštinskim taksama, tarifama i kaznama Opštine Južna Mitrovica, za fizička i pravna lica koja ne izvršavaju obaveze plaćanja opštinskih taksi i tarifa predviđeno je pokretanje postupaka izvršenja putem nadležnih sudova ili privatnih izvršitelja, u slučajevima dozvoljenim zakonom.

Tokom 2025. godine, ukupna vrednost potraživanja opštine iznosila je 16.927.266€, što predstavlja povećanje od 698.225€ u odnosu na prethodnu godinu (16.229.041€). Strukturu potraživanja uglavnom su činili porez na imovinu u vrednosti od 12.206.323€ (72%), naknade za otpad za domaćinstva u vrednosti od 2.150.063€ (13%) i takse za obavljanje privredne delatnosti u vrednosti od 2.085.252€ (12%), dok se preostali deo odnosio na druge kategorije potraživanja manjih vrednosti. Uprkos visokom nivou i kontinuiranom rastu potraživanja, opština nije preduzela dovoljne mere za njihovu naplatu.

Što se tiče potraživanja po osnovu naknade za otpad za domaćinstva, u vrednosti od 2.150.063€, ona su se odnosila na period 2017–2022, kada je fakturisanje i naplatu ove naknade vršila opština. Prema objašnjenjima opštine, od 01.07.2022. godine fakturisanje i naplata tekućih naknada preneti su na KRM Uniteti, dok su dugovanja nastala do tog datuma ostala kao potraživanja opštine. Međutim, za ove obaveze nisu preduzimane sistematske mere naplate, usled čega je njihova vrednost ostala gotovo nepromenjena tokom godina.

Dalje, u vezi sa potraživanjima od poreza na imovinu, na osnovu potvrda opštine i revizijskih dokaza, identifikovali smo nedostatke u administriranju registra potraživanja, koji su se ogledali u netačnom evidentiranju izvršenih uplata i neusaglašenostima između podataka u sistemu i prateće dokumentacije.

Takođe, tokom testiranja potraživanja u drugim kategorijama, identifikovali smo da je u izveštaj uključena vrednost od 13.197€ za promenu poljoprivredne kulture, iako je faktura bila stornirana zbog obustavljanja administrativnog postupka. Dok smo u dva slučaja potraživanja od zakupnine identifikovali potcenjivanje u iznosu od 16.999€, zbog nedostatka evidencija u pojedinačnim finansijskim karticama još od 2019. godine.

Identifikovani nedostaci nastali su kao rezultat nepreduzimanja dovoljnih mera za naplatu potraživanja, nedostatka redovnih kontrola i provera evidencija i finansijskih izveštaja, kao i kontinuiranih problema u funkcionisanju sistema poreza na imovinu, koji su uticali na netačno prikazivanje obaveza poreskih obveznika.

Uticaj

Nenaplata akumuliranih dugovanja direktno utiče na smanjenje nivoa sopstvenih prihoda, ograničavajući finansijski kapacitet opštine za ostvarivanje njenih razvojnih ciljeva, dok nedostaci u administriranju potraživanja povećavaju rizik njihovog netačnog prikazivanja u GFI.

Preporuka B7

Predsednik treba da obezbedi redovnu proveru i usklađivanje evidencija potraživanja, blagovremeno preduzimanje zakonskih mera za naplatu neizmirenih obaveza, kao i, u koordinaciji sa odgovornim centralnim institucijama, otklanjanje identifikovanih nedostataka u sistemu poreza na imovinu, sa ciljem obezbeđivanja tačnih i pouzdanih evidencija za sve kategorije potraživanja.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

3 Rešena pitanja tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su neka pitanja koja su saopštena menadžmentu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Ona ne zahtevaju dalje aktivnosti i izveštavaju se samo radi dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bila sledeća pitanja:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

Pitanje 1 Ispravka godišnjih finansijskih izveštaja

Nalaz

Tokom revizije Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), identifikovane su određene neusaglašenosti u prezentaciji i obelodanjivanju finansijskih informacija, i to:

1. član 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta

- U koloni realizacije, kod novčanih priliva (Napomena 12), prikazana je vrednost od 543.000€, koja predstavlja prihode od saobraćajnih kazni, sudova i Agencije za šume Kosova (AŠK). Ovi prihodi ne treba da budu uključeni u ukupan iznos prihoda kao prihodi koje je ostvarila opština u ovom delu, već samo treba da budu obelodanjeni u GFI.
- U okviru pregleda GFI i njihovog poređenja sa napomenama Trezora, primetili smo da u objašnjavajućim napomenama nije uključena vrednost od 31.320€, koja se prema Trezoru vodi pod ekonomskim kodom 83140 – Prihodi za Fond poverenja (depoziti za eksproprijacije). Ova vrednost treba da bude uključena u Napomenu 12 – Ostali prihodi (član 14) i jasno obelodanjena u odgovarajućoj napomeni.
- U objašnjavajućim napomenama uz Napomenu 11 – Namenski grantovi donatora, obelodanjena je vrednost od 338.000€, uključujući i donacije prenete iz prethodnih godina u iznosu od 92.000€. U ovoj napomeni treba da budu obelodanjene samo donacije primljene tokom tekuće godine, u skladu sa vrednošću prikazanom u članu 14, u iznosu od 246.000€.

Zahtevana radnja

Od menadžmenta entiteta je zatraženo da preduzme mere za ispravku Godišnjih finansijskih izveštaja, kako bi oni tačno prikazivali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

Rezultati

Menadžment je tokom procesa revizije preduzeo korektivne mere radi pravilnog i tačnog prikazivanja GFI i izvršio ispravke za pitanja na koja smo ukazali. Ove greške su nastale kao rezultat nefunkcionisanja internih kontrola, stoga skrećemo pažnju da će, ukoliko se iste greške ponove u GFI naredne godine, ovo pitanje rezultirati preporukom u revizorskom izveštaju.

4 Sažeta informacija o planiranju i realizaciju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda po ekonomskim kategorijama. Ovo je prikazano u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	30,240,512	32,200,785	30,093,608	28,939,149	26,800,882
Grant Vlade – Budžet	26,625,017	27,379,370	26,311,758	25,409,606	22,142,266
Prenete iz prethodne godine	0	867,555	716,926	1,066,226	1,345,468
Sopstveni prihodi	3,615,495	3,615,495	2,906,773	2,431,929	2,897,727
Unutrašnje donacije	0	72,211	0	21,943	29,237
Spoljne donacije	0	266,153	158,150	9,446	386,186

Konačni budžet Opštine Južna Mitrovica bio je veći od početnog budžeta za 1.960.273€ ili 6%. Ovo povećanje budžeta rezultat je odluka Vlade o budžetskim izdvajanjima u iznosu od 754.354€, uključivanja prenetih prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 867.555€, kao i donacija u iznosu od 338.364€ u konačni budžet.

Tokom 2025. godine, opština je potrošila oko 93% konačnog budžeta, odnosno 30.093.608€, što predstavlja povećanje od 4% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja trenutnog stanja detaljno su prikazana u nastavku.

Vredi istaći da je Trezor, iz različitih ekonomskih kategorija, na osnovu izvršnih/sudskih odluka realizovao isplate u vrednosti od 3.568.937€ za obaveze proistekle iz Kolektivnog ugovora i za ekonomske operatere.

Opština je imala budžetska preusmeravanja između kategorija. Međutim, sva

preusmeravanja/izmene bila su podržana odgovarajućim odlukama Ministarstva finansija i Vlade.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	30,240,512	32,200,785	30,093,608	28,939,149	26,800,882
Plate i dnevnice	16,121,015	16,893,700	16,822,998	17,487,299	14,583,138
Roba i usluge	4,820,000	5,137,152	4,584,708	3,824,127	3,894,431
Komunalije	600,000	600,000	538,312	423,502	487,812
Subvencije i transferi	1,209,150	1,398,518	1,237,941	1,403,498	2,004,864
Kapitalne investicije	7,490,347	8,171,415	6,909,649	5,800,723	5,830,637

Objašnjenja budžetskih promena prikazana su kako sledi:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 722.685€. Konačni budžet sastoji se od vladinog granta u iznosu od 16.802.368€, sopstvenih prihoda u iznosu od 73.000€, prenetih sopstvenih prihoda u iznosu od 5.000€ i stranih donacija u iznosu od 13.332€. Za period januar-decembar 2025. godine realizacija budžeta iznosila je 16.822.998€ ili 99,5% konačnog budžeta;

- Konačni budžet za robu i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 317.152€. Najveći deo ovog budžeta čine vladin grant od 3.751.664€, sopstveni prihodi od 1.068.336€, preneti sopstveni prihodi od 295.000€ i donacije u iznosu od 22.152€. Do kraja 2025. godine realizacija budžeta iznosila je 4.584.708€ ili 89% konačnog budžeta;

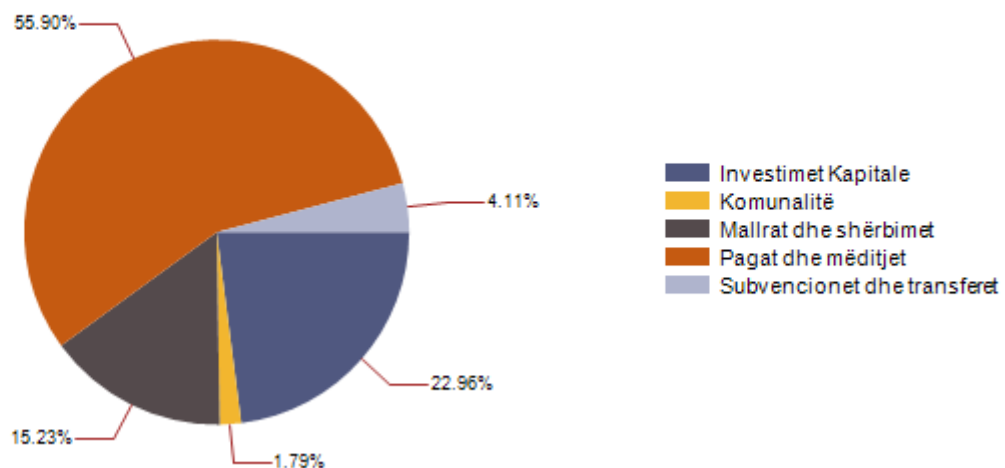
- Konačni budžet za komunalne rashode u poređenju sa početnim budžetom nije imao promena. Ovaj budžet sastoji se od vladinog granta u iznosu od 600.000€. Do kraja godine realizacija budžeta iznosila je 538.312€ ili 90% konačnog budžeta;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 189.368€. Ovaj budžet sastoji se od vladinog fonda u iznosu od 24.991€, sopstvenih prihoda od 1.184.159€, prenetih sopstvenih prihoda od 159.595€ i granta domaćih donacija u iznosu od 29.773€. Realizacija budžeta na kraju godine iznosila je 1.237.941€ ili 87% konačnog budžeta; i

- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 681.068€. Ovaj budžet sastoji se od vladinog fonda u iznosu od 6.200.347€, sopstvenih prihoda od 1.290.000€, prenetih sopstvenih prihoda u iznosu od 407.960€ i donacija u iznosu od 273.107€. Do kraja godine opština je uspela da potroši samo 6.909.649€ ili 85% budžeta. Vredi istaći da je iznos od 3.225.956€ izvršen putem sudskih

odluka za kolektivni ugovor, jubilarne nagrade i ekonomske operatere iz kategorije kapitalnih investicija.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Prihodi koje je ostvarila Opština Južna Mitrovica u 2025. godini iznosili su 3.443.793€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, taksi za građevinske dozvole, participacija, prihoda od poslovnih aktivnosti, prihoda od korišćenja javne imovine i dr. Za 2025. godinu opština je planirala prihode u iznosu od 3.615.495€. U poređenju sa prethodnom godinom, nivo naplate prihoda zabeležio je povećanje od 738.803€ ili približno 27%.

Pored toga, prihodi od saobraćajnih kazni i sudskih kazni iznosili su 543.956€, koje prikupljaju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a zatim se dodeljuju opštini za potrošnju. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i realizuju nadležna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	3,615,495	3,615,495	3,443,793	2,704,990	3,698,351
Poreski prihodi	1,112,882	1,112,882	1,224,847	1,174,381	1,567,884

Neporeski prihodi	2,502,613	2,502,613	2,217,616	1,527,109	2,129,999
Ostali prihodi	0	0	1,330	3,500	468

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI opštine Južna Mitrovica iz 2023. godine rezultirao je sa ukupno 13 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisano kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, četiri preporuke su sprovedene, sedam preporuka još uvek nije sprovedeno, jedna preporuka je delimično sprovedena, dok jedna preporuka više nije bila primenljiva, kao što je prikazano na Grafikonu 1 u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i način na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu 1 (Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

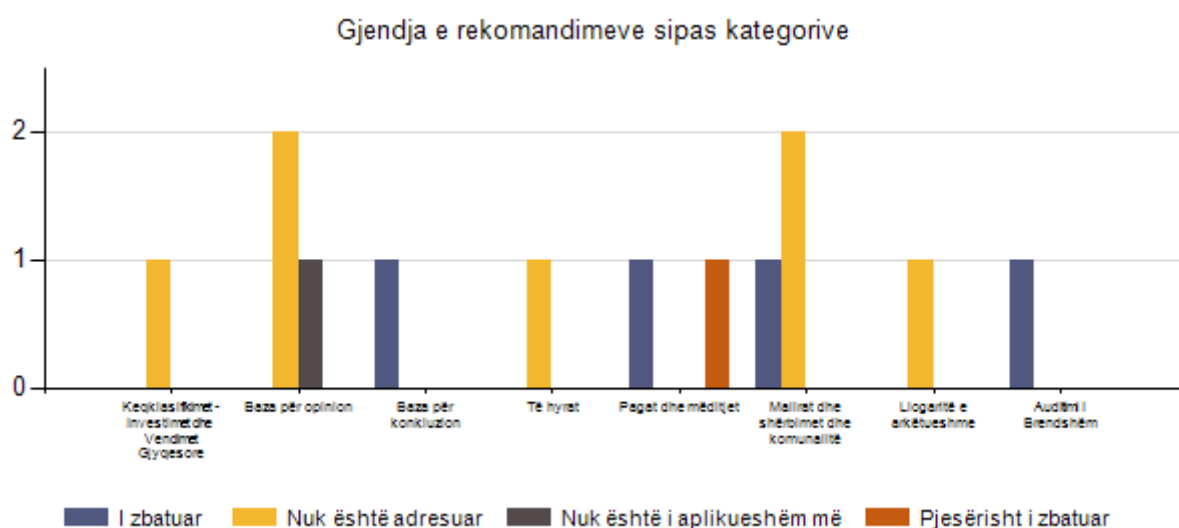


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2024. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Pogrešne klasifikacije – Kapitalne investicije i sudske odluke	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu neophodne mere u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se osiguralo da se sva plaćanja vrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo ispravno izveštavanje o rashodima u GFI, u skladu sa računovodstvenim planom Trezora.	Nije adresirana, jer su tokom 2025. godine ponovo identifikovani slučajevi pogrešne klasifikacije rashoda.	Nije adresirana
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da osigura da u potpunosti pregleda knjigovodstveni registar imovine i izvrši potrebne	Preporuka nije sprovedena, jer su tokom	Nije adresirana

		korekcije za slučajeve precenjene i potcenjene vrednosti, da osigura da se završena imovina klasifikuje kao imovina u upotrebi i da se amortizacija primenjuje u skladu sa relevantnim pravilima..	revizije i dalje identifikovane greške i netačnosti u registru potencijalnih obaveza, što pokazuje da uspostavljene kontrole nisu obezbedile tačno i ažurno evidentiranje ovih obaveza.	
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da osigura da se prilikom pripreme GFI-a, kontingentne obaveze pažljivo pregledaju, procene u skladu sa pratećom dokumentacijom i prijave sa tačnim vrednostima..	Potencijalne obaveze nisu u potpunosti usklađene sa stvarnim stanjem sudskih predmeta, te su i tokom 2025. godine identifikovane netačnosti u njihovom izveštavanju, što pokazuje da preporuka ostaje nesprovedena.	Nije adresirana
4.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u usklađivanju internih evidencija sa prijavljenim podacima, kako bi se poboljšalo upravljanje potraživanjima i njihovo tačno i potpuno izveštavanje u GFI.	Ovo pitanje više nije primenjivo kao poseban nalaz, jer je obrađeno u okviru pitanja Netačnosti u potraživanjima i nepreduzimanje radnji za naplatu dugova.	Više nije primenljivo
5.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da osigura da komisije za procenu ponuda u potpunosti i na dokumentovan način provere ispunjenost svih kvalifikacionih kriterijuma, u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Takođe je neophodno ojačati interne kontrole i nadzor tokom faze evaluacije, kako bi se izbegao izbor operatera koji ne ispunjavaju zakonske kriterijume u	Preporuka se smatra sprovedenom. Tokom testiranja odabranih postupaka nabavke nismo uočili slučajeve ekonomskih operatera	Sprovedena

		tenderskoj dokumentaciji.	kojima su ugovori dodeljeni bez ispunjavanja kvalifikacionih kriterijuma utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji. Testirana dokumentacija potvrđuje da su komisije za ocenjivanje izvršile proveru kriterijuma u skladu sa zahtevima tendera.	
6.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da se 20% nepokretne imovine verifikuje kako bi se sve promene na imovini integrisale u bazu podataka i odrazile ispravnu poresku obavezu.	Provera trenutnog stanja opštinske imovine nije izvršena ni tokom 2025. godine, stoga ovo pitanje i dalje ostaje neadresirano.	Nije adresirana
7.	Plate i dnevnice	Predsednik mora preduzeti sve neophodne mere kako bi se obezbedilo redovno zapošljavanje na pozicijama koje trenutno popunjavaju vršiocu dužnosti, kako bi se poštovali zakonski rokovi.	Preporuka se smatra sprovedenom, jer tokom 2025. godine nismo identifikovali slučajeve prekoračenja zakonskih rokova za radna mesta koja su bila popunjena vršiocima dužnosti. Ovakav rezultat je, između ostalog, posledica izmena zakonskog okvira usvojenih Zakonom br. 08/L-294 o	Sprovedena

			izmenama i dopunama Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, kojim je maksimalni period vršenja dužnosti produžen na 12 meseci, uz mogućnost produženja pod određenim uslovima, dok je maksimalno trajanje popunjavanja radnog mesta vršiocem dužnosti utvrđeno na dve godine. Takođe, navedenim zakonom je precizirano da novi rokovi počinju da teku od dana stupanja na snagu zakonskih izmena, odnosno od 17.06.2025. godine, pri čemu se prethodni period vršenja dužnosti prema osnovnom zakonu ne uračunava u ove rokove. Shodno tome, slučajevi obuhvaćeni revizijom ne predstavljaju prekoračenje rokova propisanih	
--	--	--	--	--

			važećim zakonodavstvom.	
8.	Plate i dnevnice	Predsednik mora da obezbedi da svi ugovori o radu/zaposlenima budu ažurirani i u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima.	Preporuka se smatra sprovedenom, jer tokom 2025. godine nismo identifikovali slučajeve prekoračenja zakonskih rokova za pozicije pokrivene vršiocima dužnosti. Tome su doprinele i zakonske izmene izvršene Zakonom br. 08/L-294 o izmeni i dopuni Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, kojim je maksimalni period vršenja dužnosti povećan na 12 meseci, uz mogućnost produženja pod određenim uslovima, dok je maksimalni period pokrivanja pozicije vršiocem dužnosti određen do dve godine.	Delimično sprovedena
9.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da preduzme mere za jačanje interne kontrole nad izvršenjem plaćanja i da osigura da se sve validne fakture plate u roku od 30 dana.	Iako su tokom 2025. godine preduzete određene aktivnosti, i dalje su evidentirani	Nije adresirana

			slučajevi kašnjenja u plaćanju faktura, što ukazuje da preduzete mere nisu bile dovoljne za sprovođenje preporuke.	
10.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da osigura, preko jedinica koje podnose zahteve, da se tokom pripreme zahteva za tender izvrši tačna procena stvarnih potreba opštine i da ponderi navedeni u tenderskoj dokumentaciji odražavaju važnost i očekivani obim usluga koje treba da se izvrše u praksi. Tokom sprovođenja ugovora, menadžeri ugovora prate sprovođenje u skladu sa odobrenim težinama, kako bi se osigurala potpuna usklađenost sa zakonskim zahtevima i budžetskim ciljevima.	Takođe, zakon je precizirao da novi rokovi počinju da se računaju od stupanja na snagu zakonskih izmena, odnosno od 17.06.2025. godine, dok se prethodni periodi vršenja dužnosti prema osnovnom zakonu ne uračunavaju u ove rokove. Kao rezultat toga, slučajevi obrađeni tokom revizije ne predstavljaju prekoračenje granica utvrđenih važećim zakonodavstvom.	Sprovedena
11.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti upravljanja ugovorima, osiguravajući da se svi ugovori upravljaju i dokumentuju putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu e-nabavki u skladu sa zakonskim zahtevima.	I tokom 2025. godine identifikovani su slučajevi neupravljanja ugovorima u skladu sa zahtevima elektronske platforme e-nabavke, što ukazuje da preporuka i dalje nije sprovedena.	Nije adresirana

12.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme konkretne mere za sprovođenje zakonskih odredbi koje regulišu naplatu prihoda, uključujući pokretanje postupka izvršenja protiv dužnika u skladu sa rokovima i uslovima utvrđenim zakonom.	Preporuka se smatra delimično sprovedenom. Tokom 2025. godine preduzete su aktivnosti na usklađivanju i ažuriranju ugovora o radu u skladu sa zahtevima Zakona o javnim službenicima, međutim ugovori zaposlenih u sektoru obrazovanja još uvek nisu ažurirani u skladu sa odredbama važećeg zakonodavstva.	Nije adresirana
13.	Interna revizija	Predsednik treba da osigura da svi relevantni direktorati pripreme i dostave konkretne akcione planove za rešavanje preporuka JIR-a. Istovremeno, JIR treba da razvije i implementira jasnu i dokumentovanu proceduru za praćenje i izveštavanje o napretku u sprovođenju preporuka, na osnovu tačnih i proverljivih informacija.	I tokom 2025. godine evidentirani su slučajevi kašnjenja u plaćanju faktura, što pokazuje da preduzete mere nisu bile dovoljne za sprovođenje preporuke.	Sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Shpresa Zenelaj, Vođa tima

Mimoza Morina, Član tima

Kaltrina Neziri, Član tima

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, 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.

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Projekat „Uređenje korita reke Ibar“ u vrednosti od 737.076€, za koji je izdat Privremeni sertifikat o prijemu dana 12.02.2025. godine. Amortizacija koja je trebalo da bude obračunata do 31.12.2025. godine iznosila je 15.356€; Projekat „Izgradnja biblioteke Latif Berisha“ u vrednosti od 697.121€, za koji su, prema dokumentaciji dostavljenoj od strane menadžera ugovora, radovi završeni 21.05.2025. godine. Amortizacija koja je trebalo da bude obračunata do 31.12.2025. godine iznosila je 10.166€; Projekat „Uređenje zdravstvenih objekata“ u vrednosti od 110.232€, za koji su radovi završeni 24.12.2024. godine. Amortizacija koja je trebalo da bude obračunata za 2025. godinu iznosila je 2.756€.
- ⁶ Izgradnja puta u naselju Shipol; Izgradnja puteva u selu Žabar; Uređenje objekta OŠ „Migjeni“ – Ilirida; Izgradnja infrastrukture u dvorištima osnovnih i srednjih škola (OŠ „Skenderbeu“ i OŠ „Abdullah Shabani“); Izgradnja puteva u selu Koprivë – sufinansiranje od strane DEMOS-a; Izgradnja puteva u naselju Bair; Asfaltiranje, popravka i uređenje puteva u gradu i selima; Izgradnja Gradske biblioteke „Latif Berisha“ u Mitrovici; Izgradnja dečjeg vrtića u Mitrovici; Lot I – Izgradnja, asfaltiranje i uređenje puteva u Melenici, Stan Trgu, kraku magistralnog puta, ulici „Kopshti“ i kraku ulice „Kuvendi i Lezhës“; Lot II – Renoviranje i asfaltiranje puteva (sanacija udarnih rupa); Uređenje AMF Fidanište; Nabavka hrane i pića (užine, ne službeni ručkovi) za Profesionalnu jedinicu vatrogasaca i spasavanja (PJVS) – Mitrovica; Nabavka lekova i drugog zdravstvenog materijala; Nabavka sportske opreme, vrata i prozora, školskog inventara, materijala i druge opreme za obrazovne ustanove; Nabavka administrativnog i štampanog materijala (blanko dokumenata) za GCPM, CPM-ove i ACPM-ove; Nabavka školskog administrativnog i pedagoškog materijala 2025–2024; Nabavka i montaža platenika tipa tunel površine 50 m² sa pratećim materijalom za korisnike – poljoprivrednike; Organizacija sajмова „Konak Mitrovica“ i Novogodišnjeg sajma.
- ⁷ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁸ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ⁹ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIK OF KOSOVO ZYRA KOMBETARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE / DATUM PRILAVEN: 22.06.2026 DATE / DATUM RECEIVED: 22.06.2026			
Njësia Org. Org. Jed.in. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranic No. Pages
04	47	1113	1



REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIK OF KOSOVO KOMUNA MITROVICA / MITROVICA	
Nr. i dokumentit: 01.470/05-0035919/16	
Data / Datum: 23.06.2026	
Selia / Mesto: Mitrovicë - Mitrovica	

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 Jugut, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025;
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Faton PEÇI

Kryetari i Komunës



Data: 22.06.2026, Mitrovicë