



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE OPŠTINE UROŠEVAC ZA 2025. GODINU

Priština, juni 2026

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare OB u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

1 Revizorsko mišljenje

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Uroševac (OU), 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, zbog značaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za Kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji opštine Uroševac, ne 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 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Rashodi prikazani u GFI u ukupnoj vrednosti od 7.970.067€ nisu klasifikovani u odgovarajuće ekonomske kategorije, već su evidentirani u pogrešnim budžetskim kategorijama, što je uticalo na precenjivanje/potcenjivanje odgovarajućih ekonomskih kategorija..
- B2 Vrednost potencijalnih obaveza prikazanih u godišnjim finansijskim izveštajima bila je potcenjena za 140.738€
- B3 Nepravilno prikazivanje neizmirenih obaveza u GFI u iznosu od 127.235€.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Uroševac su bile, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima definisanim u reviziji koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za Zaključak

- A1 Opština je zaključila šest ugovora u vrednosti većoj od 500.000€, za koje nije bilo izvršeno prethodno obaveštenje, kako je propisano pravilima javnih nabavki.
- A2 U tri slučaja utvrđeno je da je opština preuzela ugovorne obaveze bez obezbeđenih dovoljnih finansijskih sredstava, suprotno Zakonu o budžetskim izdvajanjima.
- A3 Opština je pokrenula postupke javne nabavke bez detaljnog (izvršnog) projekta izgradnje.
- A4 Izvršeno je plaćanje za isporuke/radove koji u trenutku izvršenja plaćanja nisu bili u potpunosti završeni.
- B4 U dva slučaja plaćanja za kapitalne investicije izvršena su iz budžeta kapitalnih projekata kojima nisu pripadala.
- B5 Nije produžena garancija za izvršenje ugovora za vreme trajanja ugovora, niti je obezbeđena bankarska garancija za kvalitet izvedenih radova.
- B6 U 89 slučajeva plaćanja faktura izvršena su sa zakašnjenjem, prekoračujući zakonski rok od 30 dana.
- A5 Neusklađenost izveštaja o popisu sa registrima imovine.
- B7 U dva slučaja izvršeno je subvencionisanje nevladine organizacije i poljoprivrednika koje nije bilo u skladu sa kriterijumima javnog poziva.

Opširnije pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevaram 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 nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Uroševac.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno

predstavlanje 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 Uroševac.
- 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 uočili smo oblasti za moguće 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 potrebne ispravke finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja kroz objašnjavajuće napomene, kao i unapređenje internih kontrola u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim autoritetima u upravljanju fondovima javnog sektora. Ove preporuke ćemo pratiti (razmatrati) tokom revizije naredne godine.

Interne kontrole tokom procesa finansijskog izveštavanja potrebno je unaprediti.

Poboljšanja su neophodna prilikom pripreme godišnjih finansijskih izveštaja i obelodanjivanja kroz objašnjavajuće napomene u vezi sa adekvatnom klasifikacijom rashoda, potencijalnim obavezama i neizmirenim obavezama. U pogledu usklađenosti, unapređenja su potrebna u evidentiranju plaćanja u odgovarajućim kategorijama, prethodnim obaveštenjima za ugovore vrednosti preko 500.000€, potpisivanju ugovora u skladu sa budžetiranim sredstvima, pravilnom upravljanju kapitalnim projektima, blagovremenom izmirivanju obaveza prema ugovaračima, procesima subvencionisanja i upravljanja imovinom.

Ovaj izveštaj rezultirao je sa 19 preporuka, od kojih je osam (8) novih preporuka, deset ponovljenih preporuka i jedna (1) delimično ponovljena preporuka.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Klasifikacija rashoda u neadekvatne ekonomske kategorije

Nalaz

Prema Zakonu o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15 stav 12, naglašava se budžetska izdvajanja iz rezerve prioriteto raspoređuju u odgovarajuću kategoriju rashoda za izmirenje izvršnih i sudskih odluka odlukom Glavnog administrativnog službenika. Takođe, Budžetska cirkularna instrukcija br. 2025/02, izdata od strane Ministarstva finansija, rada i transfera (MFRT), u tački 3 – Budžetski limiti za opštine, naglašava da opštine u koloni „rezerva“ treba da planiraju budžet za izmirenje potencijalnih obaveza, pri čemu sredstva za ove obaveze treba da obezbede u okviru budžetskih limita dodeljenih ovom cirkularnom instrukcijom, izuzev kategorije plata i dodataka. Prema članu 18 stav 3 Finansijskog pravila br. 01/2013 o trošenju javnog novca, rashodi moraju biti evidentirani pod odgovarajućim kodovima utvrđenim kontnim planom. Takođe, kontnim planom ISUFK-a precizno su određene ekonomske kategorije rashoda i odgovarajući kodovi sa kojih se vrše plaćanja prema vrsti rashoda.

Rezultati testiranja pokazali su da plaćanja u ukupnom iznosu od 7.970.067€ nisu bila klasifikovana u odgovarajuće ekonomske kategorije. Pogrešne klasifikacije utvrđene su u sledećim ekonomskim kategorijama:

- Za rashode koji pripadaju kategoriji plata i dnevnica, a odnose se na isplate po kolektivnom ugovoru zaposlenih u obrazovanju, plaćeno je 4.548.263€ iz budžeta kapitalnih investicija, 2.222.935€ iz budžeta robe i usluga i 765.912€ iz budžeta subvencija i transfera;
- Za rashode koji pripadaju kategoriji robe i usluga, plaćeno je 53.167€ iz budžeta kapitalnih investicija i 34.093€ iz budžeta subvencija i transfera;
- Za rashode koji pripadaju kategoriji subvencija, plaćeno je 123.856€ iz budžeta robe i usluga;
- Za rashode koji pripadaju kategoriji kapitalnih investicija, plaćeno je 160.100€ iz budžeta robe i usluga i 61.738€ iz budžeta subvencija i transfera.

To se desilo jer opština nije uzela u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetske cirkularne instrukcije kako bi izvršila adekvatno planiranje u skladu sa potrebama i zahtevima za izveštavanje rashoda po odgovarajućim kategorijama.

Uticaj

Evidentiranje rashoda iz budžeta neadekvatnih ekonomskih kategorija onemogućava pravedno i tačno izveštavanje o finansijskim informacijama o rashodima u GFI-u. Korišćenje budžeta kapitalnih investicija za plaćanje troškova koji pripadaju drugim ekonomskim kategorijama otežava blagovremenu i pravilnu realizaciju kapitalnih

projekata..

Preporuka B1

Predsednik opštine treba da obezbedi da se prilikom pripreme budžeta preduzmu sve neophodne mere kako bi se uzele u obzir odredbe Zakona o budžetu i budžetske cirkularne instrukcije koju je izdalo MF, tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima, sa ciljem njihovog potpunog i tačnog prikazivanja u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B2 - Potcenjivanje vrednosti potencijalnih obaveza u godišnjim finansijskim izveštajima

Nalaz

Pravilnik MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 18, propisuje da budžetske organizacije, u skladu sa ZUJFO-om, treba da prijave sve potencijalne obaveze.

Opština je za 2025. godinu potcenila potencijalne obaveze u iznosu od 140.738€. Prema izvornoj dokumentaciji, stvarna vrednost ovih obaveza iznosila je 294.252€, dok je u godišnjim finansijskim izveštajima prikazan iznos od 146,470€⁵.

Takođe, u registru je uključen i jedan sudski spor u vrednosti od 7.043€, za koji postoji pravosnažna sudska odluka, ali je klasifikovan kao potencijalna obaveza.

Pored toga, opština je u registru evidentirala ukupno 120 slučajeva potencijalnih obaveza, od kojih 4⁵ raste slučaja nemaju utvrđenu finansijsku vrednost.

To se desilo zbog tehničkih grešaka i nepažnje prilikom ažuriranja podataka u registru potencijalnih obaveza i njihovog finansijskog prikazivanja, kao i zbog nedostatka dovoljnog broja zaposlenih za upravljanje sudskim predmetima.

Uticaj

Neblagovremeno ažuriranje registra potencijalnih obaveza i nedostatak procene vrednosti za pojedine slučajeve rezultirali su njihovim potcenjivanjem i netačnim prikazivanjem u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B2

Predsednik opštine treba da obezbedi sprovođenje efikasnih kontrola za blagovremeno ažuriranje registra potencijalnih obaveza, kako bi njihovo prikazivanje u godišnjim finansijskim izveštajima bilo potpuno i tačno. Takođe, potrebno je preduzeti mere za finansijsku procenu svih slučajeva, kako bi se obezbedilo pravično i jasno prikazivanje finansijskog stanja organizacije.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B3 - Netačno prikazivanje neizmirenih obaveza u GFI

Nalaz

Pravilnik MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 17, propisuje da budžetske organizacije prijavljuju sve obaveze (fakture) nastale do 31. decembra izveštajne godine.

Opština je potcenila neizmirene obaveze prijavljene u GFI u ukupnom iznosu od 127,235€.

Opština nije prijavila neizmirene obaveze u iznosu od 105.963€ za plate zaposlenih koji su tokom 2025. godine bili uključeni u platni spisak, ali im plate nisu retroaktivno isplaćene za period pre njihovog uključivanja na platni spisak.

Takođe, još 11 zaposlenih do kraja 2025. godine uopšte nije bilo registrovano na platnom spisku, iako su primljeni putem redovnih procedura zapošljavanja. Za njih opština nije prijavila neizmirene obaveze u iznosu od 21,271€.

To se desilo jer opštinska direkcija za obrazovanje nije prijavila obaveze prema zaposlenima kojima plate nisu bile izvršene.

Uticaj

Takođe, direkcija za obrazovanje nije sačinila evidenciju zaposlenih kojima plate nisu isplaćene, niti je te podatke dostavila Direkciji za finansije.

Preporuka B3

Predsednik opštine treba da obezbedi da Direkcija za obrazovanje blagovremeno prijavljuje obaveze prema zaposlenima i vodi tačne evidencije o neizmirenim obavezama, kako bi one bile pravilno prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje A1 - Nedostaci u sprovođenju zahteva javne nabavke u vezi sa prethodnim obaveštenjem o ugovorima

Nalaz

Prema članu 39 – Prethodno obaveštenje ZJN-a, propisano je: „Kada ugovorni organ namerava da tokom narednog perioda od 12 meseci dodeli jedan ili više ugovora o snabdevanju, uslugama ili radovima, koji pojedinačno ili zajedno imaju procenjenu vrednost od pet stotina hiljada (500.000) evra, za svaku navedenu kategoriju ugovorni organ će pripremiti prethodno obaveštenje.“

Opština je zaključila šest (6) ugovora u vrednosti većoj od 500.000€, za koje nije bilo objavljeno prethodno obaveštenje, kako se zahteva pravilima javne nabavke. Ti ugovori su:

- Ponovno raspisivanje tendera za izgradnju Multifunkcionalnog centra u Uroševcu u vrednosti od 3,298,901€;
- Rekonstrukcija puta Uroševac–Plesina u vrednosti od 2,899,185€;
- Asfaltiranje puta Terrn–Kosina–Uroševac u vrednosti od 2,442,542€;
- Asfaltiranje glavnog puta u Zlataru i trotoara do škole (Osovina 1, L=2915) u vrednosti od 2,334,700€;
- Asfaltiranje puteva Staro Selo–Komoglava–Uroševac u vrednosti od 1,549,972€;
- Asfaltiranje glavnog puta u Zlataru i trotoara do škole (pravac Rahovica–Zlatar) u vrednosti od 929,296€.

Uočeni nedostaci nastali su kao posledica slabosti u sistemu unutrašnje kontrole i nedostatka efektivnog nadzora od strane odgovornih službenika.

Uticaj

Neprimenjivanje prethodnog obaveštenja u skladu sa zakonskim zahtevima, osim što predstavlja administrativni prekršaj, ima direktan uticaj i na smanjenje nivoa transparentnosti u upravljanju i planiranju javnih nabavki, kao i na ograničavanje konkurencije zbog neblagovremenog informisanja privrednih subjekata.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi funkcionisanje efektivnih unutrašnjih kontrola kako bi se ubuduće prethodno obaveštenje pripremalo i objavljivalo blagovremeno, sa ciljem povećanja transparentnosti i obezbeđivanja pravične konkurencije među privrednim subjektima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje A2 – Ulazak u ugovornim obavezama bez dovoljno sredstava

Nalaz

Prema članu 37.1 Zakona br. 03/L-221 o izmeni i dopuni Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, budžetska organizacija ne preuzima nijednu obavezu tokom tekuće fiskalne godine u iznosu koji premašuje dodeljena sredstva. Prema članu 9.2 Zakona o javnim nabavkama, GFS obezbeđuje da su finansijska sredstva dostupna za odgovarajuću nabavku. Ukoliko je ugovorni organ javni organ ili budžetska organizacija, GFS će, u skladu sa primenjivim odredbama Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Finansijskim pravilima, obezbediti da su za odgovarajuću nabavku izdvojena dovoljna finansijska sredstva u iznosu potrebnom za ispunjenje obaveza koje mogu proizaći iz predmetne nabavke tokom tekuće fiskalne godine, kao i prema članu 9.3. Ukoliko je ugovorni organ budžetska organizacija i odgovarajuća nabavka će izazvati nastanak finansijskih obaveza koje će se izmirivati iz budžetskih izdvajanja za naredne fiskalne godine, GFS će (i) obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumnu osnovu za očekivanje da će u narednim fiskalnim godinama biti obezbeđena dovoljna sredstva za izmirenje takvih obaveza.

U tri slučaja utvrđeno je da je opština preuzela ugovorne obaveze bez obezbeđivanja dovoljnih finansijskih sredstava, suprotno Zakonu o budžetskim izdvajanjima.

Identifikovani slučajevi su sledeći:

- Ugovor za „Rekonstrukciju puta Uroševac – Plesina“, u vrednosti od 2.899.185€, gde prema memorandumu o saradnji sa Ministarstvom infrastrukture, ministarstvo finansira 2.000.000€, dok opština finansira 900.000€. Za ovaj projekat, opština je prema Zakonu o budžetu za 2025. godinu imala budžetirana sredstva za godine 2025–2026–2027 u vrednosti od 90.000€, čime je preuzela ugovorne obaveze bez potpunog budžetskog pokrića u iznosu od 809,185€.
- Ugovor za „Asfaltiranje puteva Staro Selo, Komoglava – Uroševac“, u vrednosti od 1.549.972€, gde prema memorandumu o saradnji sa Ministarstvom infrastrukture, ministarstvo finansira 1.300.000€, dok opština vodi postupke javne nabavke. Za ovaj projekat, opština je preuzela ugovorne obaveze bez potpunog budžetskog pokrića u iznosu od 249,972€.
- Ugovor za „Rekonstrukciju puta Bedri Asllani“, u vrednosti od 277.974€, prema raspoloživim podacima, dostupnost sredstava iznosila je 200.000€, dok je opština preuzela ugovorne obaveze bez potpunog budžetskog pokrića u iznosu od 77,974€.

Ovo se dogodilo zbog nefunkcionisanja kontrola prilikom pokretanja postupaka javne nabavke, kao i zbog nedostatka adekvatnog budžetskog planiranja za određene projekte.

Uticaj Ulazak u finansijskim obavezama bez obezbeđivanja potrebnih sredstava utiče na povećanje neizmirenih finansijskih obaveza i troškova izvršenja, zaobilaženje Zakona o budžetu, kao i odluka skupštine opštine o realizaciji kapitalnih projekata, odnosno stvara budžetske implikacije za tekuću i naredne godine.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi da sve potrebne kontrole funkcionišu u kontinuitetu, tako da se pre pokretanja postupaka javne nabavke obezbedi da su kapitalni projekti uključeni u Zakon o budžetskim izdvajanjima i da postoje dovoljna budžetska sredstva izdvojena Zakonom o budžetskim izdvajanjima za sve zaključene ugovore.
Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje A3 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, stav 19.17 između ostalog predviđa da je Ugovorni organ odgovoran za izradu izvršnog projekta, koji se obavezno mora priložiti (takođe u elektronskom obliku) Tehničkim specifikacijama koje su sastavni deo tenderskog dosijea. Nijednom ugovornom organu nije dozvoljeno da objavi tendersku dokumentaciju bez priloženog detaljnog opisa projekta.

Opština je pokrenula postupke javne nabavke i zaključila ugovore za sledeće projekte, bez prethodno izrađenih izvršnih projekata:

- Rekonstrukcija puta Varoš-Grlica, u vrednosti od 1,849,187€;
- Asfaltiranje puteva u selu Jezerce, u vrednosti od 513,280€;
- Rekonstrukcija puta Bedri Asllani, u vrednosti od 277,974€;
- Asfaltiranje puteva u Rahovici i Talinovcu Muhadžera, u vrednosti od 249,150€.

Sprovođenje postupaka javne nabavke bez izvršnog projekta dogodilo se zbog nefunkcionisanja kontrola od strane jedinica koje podnose zahteve, bez prethodne izrade izvršnih projekata za realizaciju, kao i zbog neefikasnog funkcionisanja kontrola u kancelariji za nabavke, koja je sprovodila postupke bez ispunjavanja zakonskih zahteva.

Uticaj Pokretanje postupka javne nabavke bez izvršnog projekta može uticati na lošu realizaciju ugovora za radove, kao i izazvati nepredviđene troškove ili slabu vrednost za utrošeni novac.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi adekvatne kontrole i prati sprovođenje zakonskih zahteva, kako bi se prilikom pokretanja postupaka javne nabavke za ugovaranje građevinskih radova prethodno izradili projekti u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje A4 - Neregularna plaćanja za kapitalne projekte

Nalaz Prema Zakonu br. 04/L-042 o javnim nabavkama, član 61 – Upravljanje ugovorom, menadžer ugovora je odgovoran za praćenje sprovođenja ugovora, verifikaciju izvršenih radova i obezbeđivanje da se plaćanja vrše samo za radove izvedene u skladu sa ugovorom.

Na osnovu fizičkih inspekcija izvršenih na terenu za kapitalne projekte, utvrđeno je da je u okviru ugovora „Izgradnja srednje škole u Uroševcu“ u vrednosti od 1.803.726€, kao i aneks ugovora za dodatne radove u vrednosti od 104.340€, izvršena isplata u iznosu od 19.999€ za radove i nabavke koje se odnose na salu za fizičko vaspitanje, iako radovi nisu bili završeni u potpunosti u skladu sa zahtevima predmera u trenutku izvršenja isplate.

Takođe je primećeno da menadžer ugovora nije pripremio završni izveštaj o realizaciji projekta, koji je trebalo da obuhvati procenu usklađenosti izvedenih radova sa ugovorom, aneks ugovorom, predmerom i stvarnim stanjem na terenu, već je samo potpisao situaciju za konačnu isplatu radova izvedenih na terenu.

Do ovoga je došlo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola i slabog nadzora od strane menadžera ugovora tokom realizacije kapitalnih projekata.

Uticaj Odobravanje plaćanja za još uvek nezavršene radove utiče na oštećenje budžeta i neostvarivanje ugovora na način kako je planirano.

Preporuka A4 Predsednik treba da poveća mere kontrole u upravljanju ugovorima i da obezbedi da menadžeri ugovora i njihovi nadzornici ne odobravaju situacije za nezavršene radove, kao i da pripremaju završne izveštaje u vezi sa realizacijom projekata.
Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B4 - Plaćanja za kapitalne investicije iz budžeta neodgovarajućih kapitalnih projekata

Nalaz Zakon br. 08-L-260 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 16, tačka 11, propisuje da promene u iznosima budžetskih sredstava dodeljenih postojećim projektima kao rezultat transfera i/ili preraspodela, prikazanih u Tabeli 4.2, uključujući i prenete sopstvene prihode, kao i evidentirane u KFMIS-u, moraju prethodno biti odobrene od strane Skupštine opštine.

Kod dve isplate za kapitalne investicije u ukupnoj vrednosti od

97.331,06€, korišćena su sredstva drugih projekata odobrenih Zakonom o budžetu.

Konkretno:

- Iz projekta „Uređenje šetališta uz korito reke od Dudovog mosta do Islamovog mosta“ korišćena su sredstva za plaćanje projekta „Održavanje i uređenje mreže javne rasvete u Uroševcu, Komoglavi, Gremi, Nerodimlju, Talinovcu, Bibaju, Dardaniji, Mirošli, Gački, Trnu i Prelezu“.
- Iz projekta „Izgradnja podvožnjaka za vozila i pešake u blizini policijske stanice“ korišćena su sredstva za plaćanje projekta „Izgradnja trotoara u selima Kosina i Dremjak“.

Ove promene sredstava sa jednog kapitalnog projekta na drugi izvršene su bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine za prenamenu, suprotno propisanim procedurama za upravljanje budžetom.

To se desilo uglavnom zbog nedostatka budžetskih sredstava za odgovarajuće projekte, pošto su iz fondova tih projekata izvršena plaćanja od strane Trezora na osnovu sudskih odluka za kolektivni ugovor i druge sporove..

Uticaj

Korišćenje budžeta jednog projekta za plaćanje troškova drugog projekta smanjuje transparentnost i onemogućava pravilno prikazivanje realizovanih projekata. Takođe, ovo može ugroziti realizaciju projekata iz kojih su sredstva uzeta, ukoliko tokom godine ne budu obezbeđena naknadna i dovoljna budžetska sredstva za te projekte.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi da se plaćanja za kapitalne investicije vrše iz budžetskog fonda odgovarajućeg projekta. U potrebnim slučajevima i kada se stvore mogućnosti za budžetsku prenamenu, preraspodela sredstava treba da se vrši u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B5 - Neproduženje garancije za izvršenje ugovora za dodatne radove i neuključivanje dodatnih radova u vrednost garancija za kvalitet radova

Nalaz

Prema članu 63 ZJN-a i Uredbi br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 29, garancija za izvršenje ugovora (GIU) zahteva se kao preduslov za potpisivanje ugovora. Iznos GIU biće jednak najmanje 10% vrednosti ugovora. GIU ostaje važeća u periodu od trideset (30) dana nakon završetka ugovora. Takođe, posebnim uslovima ugovora (PUU) zahteva se garancija za kvalitet radova ili isporuka za

određeni rok i u vrednosti od 10% vrednosti ugovora.

Revizijom ugovora identifikovani su nedostaci u produženju garancije za izvršenje ugovora i u bankarskim garancijama za kvalitet radova, kao u sledećim slučajevima:

- Ugovor „Izgradnja srednje škole“ u vrednosti od 1.803.726€, sa aneks ugovorom za dodatne radove u vrednosti od 104.340€, nije imao potpuno pokriće garancije za izvršenje ugovora u vrednosti od 10% dodatnih radova (10.434€). Štaviše, bankarska garancija nije bila obezbeđena ni za aneks ugovor, dok je rok garancije bio 12 meseci umesto 24 meseca koliko je zahtevano ugovorom;
- Ugovor „Uređenje vodovoda u selu Greme“ u vrednosti od 349.613€, sa aneks ugovorom u vrednosti od 29.584€, nije imao produženje garancije za izvršenje ugovora u vrednosti od 10% aneksa (2.958€). Takođe, bankarska garancija nije bila obezbeđena ni za aneks ugovor;
- Ugovor „Izgradnja trotoara Dremjak-Kosina“ u vrednosti od 188.709€, sa aneks ugovorom u vrednosti od 18.840€, nije imao produženje garancije za izvršenje ugovora u vrednosti od 10% aneksa (1.884€). Takođe, bankarska garancija nije bila obezbeđena ni za aneks ugovor.

Do toga je došlo zbog slabog nadzora u upravljanju kapitalnim projektima od strane menadžera ugovora i zbog toga što od izvođača nije zahtevano produženje garancije za izvršenje ugovora i garancije za kvalitet radova u skladu sa ugovorima.

Uticaj

Neproduženje garancije za izvršenje ugovora ne garantuje pokriće šteta i troškova u slučaju neispunjenja ugovora od strane izvođača. Takođe, neobezbeđivanje bankarske garancije za kvalitet radova u skladu sa ugovorom onemogućava nadoknadu štete u slučajevima kada ugovoreni radovi i isporuke nisu realizovani u odgovarajućem kvalitetu.

Preporuka B5

Predsednik treba da obezbedi da se, u slučajevima kada javni ugovori uključuju dodatne radove, garancija za izvršenje ugovora produži do potpunog završetka ugovora, uključujući i vrednost aneks ugovora. Takođe, završna plaćanja po ugovorima ne treba da se vrše bez prethodno obezbeđene bankarske garancije za kvalitet radova, kako za osnovni ugovor tako i za aneks ugovore, u skladu sa uslovima utvrđenim ugovorom.

Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B6 - Neblagovremeno plaćanje obaveza i dodatni budžetski troškovi usled sudskih i izvršnih odluka

Nalaz Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUJFIO), član 39.1, propisuje da je GFS budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svaka validna faktura i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge ili izvršene radove plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana od prijema fakture.

U 89 slučajeva, u vrednosti od 9.026.303€, fakture nisu bile plaćene u zakonskom roku od 30 dana od datuma prijema. Kašnjenja su iznosila od 14 dana do 6 godina.

Takođe, prema registru koji je obezbedila opština, tokom 2025. godine, kao rezultat izvršnih postupaka i sudskih odluka zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema ugovaračima, kao i obaveza iz kolektivnog ugovora za obrazovno osoblje, na ime kamata, izvršnih taksi i drugih sudskih troškova, plaćeni su dodatni troškovi u iznosu od 1,683,109€.

Do toga je došlo zbog neadekvatnog upravljanja obavezama, kao i trošenja budžeta na plaćanja po sudskim odlukama povezanim sa sprovođenjem kolektivnog ugovora.

Uticaj Kašnjenja u realizaciji plaćanja u predviđenom roku uticala su na to da opština bude predmet tužbi od strane ugovarača, što je prouzrokovalo dodatne finansijske troškove zbog sudskih i izvršnih postupaka.

Preporuka B6 Predsednik treba da ojača kontrole u upravljanju obavezama i da obezbedi da se obaveze prema ugovaračima izmiruju u predviđenim rokovima, čime bi se izbegli dodatni troškovi nastali usled sudskih postupaka.

Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje A5 - Neusklađenost izveštaja o popisu sa registrima imovine

Nalaz Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju imovinom, član 19, Komisija za popis nefinansijske imovine biće privremeno telo koje formira Glavni administrativni službenik budžetske organizacije. Odgovornosti Komisije za popis nefinansijske imovine, između ostalog, obuhvataju: popis celokupne nefinansijske imovine koja je u vlasništvu i pod kontrolom budžetske organizacije; fizičku i kvalitativnu proveru stanja nefinansijske imovine; i upoređivanje popisanog stanja sa stanjem u registrima nefinansijske imovine.

Opština je formirala komisije za popis imovine po organizacionim jedinicama, međutim neke od njih, kao što su komisija za zdravstvo,

komisija za pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i komisije obrazovnih objekata (srednje škole, osnovne škole i vrtići), nisu dostavile završne izveštaje i nisu izvršile popis u skladu sa zahtevima uredbe.

Do toga je došlo kao posledica nefunkcionisanja sistema e-Imovina i neizvršavanja planiranih zadataka na vreme, što je rezultiralo neusaglašavanjem popisanog stanja sa registrima imovine.

Uticaj Neizvršavanje potpunog popisa uticalo je na neproveravanje stvarnog stanja imovine i kao rezultat toga finansijski izveštaji možda ne prikazuju tačno vrednost imovine opštine.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi sprovođenje popisa za sve jedinice i njegovo usklađivanje sa registrima imovine pre pripreme GFI-ja, kao i evidentiranje rezultata u registrima i finansijskim izveštajima, u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B7 - Nedostaci u procesima subvencionisanja NVO i poljoprivrednika

Nalaz Uredba MF br. 04/2017 o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO zahteva poštovanje procedura kroz popunjavanje, potpisivanje i podnošenje obrazaca. U javnom pozivu za javnu finansijsku podršku NVO za sprovođenje kulturnih, omladinskih i sportskih aktivnosti u Opštini Uroševac od 18.02.2025. godine (Vodič za podnosiocima prijava) bio je zahtevan – popunjen Formular za prijavu projekta. Takođe, u javnom pozivu za subvencionisanje poljoprivrednika poljoprivrednom mehanizacijom radi unapređenja njihovih funkcionalnih kapaciteta, od 03.07.2025. godine, jedan od kriterijuma bio je i Sertifikat o porodičnoj zajednici.

Revizijom subvencija identifikovani su sledeći nedostaci:

- Subvencionisanje NVO „Rukometni klub“ u vrednosti od 5.000€: korisnik je popunio prijavu projekta, međutim ona nije bila potpuna. Nedostajali su pojedini ključni elementi projekta, kao što su opis projekta, planirani ciljevi, glavne aktivnosti koje će biti realizovane u okviru projekta, kao i druge relevantne informacije.
- Subvencionisanje poljoprivrednika poljoprivrednom mehanizacijom „Plug 2 reda 8 inča“: korisnik mehanizacije nije dostavio dokaz, odnosno sertifikat o porodičnoj zajednici.

Do toga je došlo zbog nedovoljnih kontrola i nedostatka odgovornosti komisije za ocenjivanje u primeni kriterijuma utvrđenih u javnim pozivima.

Uticaj Nepoštovanje kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu prilikom

subvencionisanja ugrožava transparentnost procesa i rezultira nepravичnim izborom korisnika, odnosno diskriminacijom podnosilaca prijava koji su ispunili kriterijume poziva.

Preporuka B7

Predsednik treba da obezbedi da se komisije za ocenjivanje zahteva za subvencionisanje pridržavaju kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu, birajući isključivo podnosiocе prijava koji u potpunosti ispunjavaju propisane kriterijume.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Planirani sopstveni prihodi za 2025. godinu iznosili su 7.974.306€, dok su ostvareni u iznosu od 8.634.241€, čime je plan premašen za 8,3%. Strukturu prihoda čine porez na imovinu, takse za građevinske i ekološke dozvole, participacije i druge opštinske takse.

Pitanje B8 - Kašnjenja u razmatranju zahteva za građevinske dozvole

Nalaz Zakon br. 04/L-110 o izgradnji, član 17 stav 1.2, propisuje da se: „Građevinska dozvola izdaje od strane nadležnog organa u roku od trideset (30) dana od prijema zahteva za građevinsku dozvolu za kategoriju I i četrdeset pet (45) dana za kategorije II i III“.

U četiri slučaja građevinskih dozvola koje pripadaju kategoriji II, zahtevi za građevinske dozvole nisu bili razmotreni u zakonski predviđenom roku. Kašnjenja su iznosila od 11 do 223 dana nakon dozvoljenog roka od 45 dana.

Do toga je došlo kao posledica nedovoljnog funkcionisanja kontrola za razmatranje zahteva za građevinske dozvole u zakonom propisanim rokovima.

Uticaj Kašnjenje u razmatranju zahteva utiče na odloženu naplatu prihoda od građevinskih dozvola, kao i na neblagovremeno pružanje usluga podnosiocima zahteva.

Preporuka B8 Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole za razmatranje zahteva za građevinske dozvole u skladu sa zakonom propisanim rokovima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 22.340.614€, dok je tokom godine utrošeno 22.336.275€ ili 99,9%. Broj zaposlenih na kraju godine iznosio je 2.467.

Pitanje A6 - Neusklađenost ugovora o radu sa važećim zakonodavstvom

Nalaz Zakon br. 08/L-197 o javnim službenicima, član 102 stav 1, predviđa da: „Stupanjem na snagu ovog zakona, sve institucije su obavezne da pripreme i ponude sadašnjim službenicima na potpis nove akte o imenovanju i/ili ugovore o radu“, dok stav 2 propisuje da: „Akte o imenovanju i/ili ugovore o radu potpisuju sve strane i oni moraju biti usklađeni sa odredbama ovog zakona, Zakona o radu, kao i Zakona o platama u javnom sektoru.“

Testiranjem uzorka plata zaposlenih utvrđeno je da u 7 slučajeva ugovori o radu zdravstvenih službenika nisu bili ažurirani kako bi odražavali tačan nivo osnovne plate (koeficijenta). Iako su plate ovih službenika obračunate u skladu sa Zakonom o platama, to nije bilo praćeno odgovarajućim usklađivanjem njihovih ugovora o radu.

Prema potvrdi dobijenoj od jedinice za upravljanje ljudskim resursima, ova situacija je nastala zbog neusaglašenosti ugovora, usled činjenice da odgovarajuća uredba još nije bila usvojena.

Uticaj Ovakvo stanje predstavlja nepoštovanje važećih zakonskih zahteva i stvara nejasnoće, jer ugovori o radu ne odražavaju tačan nivo osnovne plate (koeficijenta).

Preporuka A6 Predsednik treba da obezbedi da se ugovori o radu za zdravstvene službenike ažuriraju i usklade sa važećim zakonskim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku slede zajednička pitanja koja se odnose na ekonomske kategorije kao n.pr.: robe i usluge, kao i kapitalne investicije:

Pitanje B9 - Nepriprema planova upravljanja ugovorima i manjkavosti u upravljanju ugovorima

Nalaz

član 70. tačka 10. Uredbe 001/2022 o javnoj nabavci propisuje da, po prijemu obaveštenja o imenovanju za menadžera ugovora, menadžer ugovora mora se prijaviti u sistemu elektronske nabavke i započeti sa fazama upravljanja ugovorom. Kao prvu fazu, menadžer ugovora treba da pripremi i kreira plan o upravljanju ugovorom, koristeći funkciju „Pokretanje/Mobilizacija ugovora“. Plan upravljanja ugovorom biće kreiran sistemom elektronske nabavke i treba da bude pripremljen za sve ugovore velike, srednje i male vrednosti. Stav 70,24.f. Uredbe takođe propisuje da, menadžer ugovora da obezbedi da se svi registri o upravljanju ugovorom budu pripremljeni, čuvani i arhivirani u modulu o upravljanju ugovorom u sistemu elektronske nabavke.

Dok član 70, tačka 25. propisuje da je neposredni nadzornik menadžera ugovora odgovoran za razmatranje, odobravanje i prosleđivanje procene učinka izvođača popunjenih u platformu za elektronsku nabavku od strane menadžera ugovora pod njegovim nadzorom.

Takođe, član 54.15 pojašnjava da, kad god UA ne zna o indikativnim količinama, ugovore sa jediničnim cenama, UA mora odrediti ponder na osnovu značaja svake „kategorije usluga/artikala“.

R Rezultati testiranja su identifikovali manjkavosti u upravljanju javnim ugovorima, jer:

- U devet (9) slučajeva, menadžeri projekata nisu pripremili plan za upravljanje ugovorima, iako su nakon potpisivanja ugovora zvanično imenovani menadžeri i neposredni nadzornici sa jasno utvrđenim dužnostima i odgovornostima.
- U 18 slučajeva, menadžeri projekata i nadzornici ugovora nisu vodili niti arhivirali putem elektronskog sistema e-Nabavke dokumentaciju o upravljanju ugovorima u procesu realizacije, od čega se deset (10) slučajeva odnosilo na kategoriju robe i usluga, a osam (8) slučajeva na kapitalne investicije.
- U projektu održavanja i uređenja mreže javne rasvete u više lokaliteta, u vrednosti od 117.832€, menadžer ugovora u situaciji izvedenih radova nije prikazao pozicije prema formatu predmera i predračuna, kako bi ih razvrstao prema procentualnom učešću svake pozicije radova, radi merenja realizovane vrednosti u odnosu na planiranu vrednost po poziciji. Slično tome, kod nabavke i

rekonstrukcije mreže javne rasvete u zonama I, II, III i IV, kao i u pojedinim selima, u vrednosti od 50.000€, menadžer ugovora u situaciji izvedenih radova nije prikazao pozicije prema formatu predmera i predračuna, kako bi ih razvrstao prema procentualnom učešću svake pozicije radova, radi merenja realizovane vrednosti u odnosu na planiranu vrednost po poziciji.

To se desilo zbog nedovoljnog nadzora od strane menadžera ugovora, kao i neusaglašenosti sa regulatornim zahtevima za pripremu planova upravljanja ugovorima.

Uticaj

Nepriprema planova za upravljanje ugovorima i ne ažuriranje informacija o realizaciji projekata u elektronskom modulu onemogućava analiziranje, praćenje i procenu učinka uspešnosti realizacije javnih ugovora. Nepripremanje situacija radova prema formatu predmera otežava monitorisanje i praćenje izvršenja ugovora.

Preporuka B9

Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora pripreme i potpišu zajedno sa izvođačima plan o upravljanju ugovorom, i da se informacije o realizaciji projekata blagovremeno ažuriraju u sistemu e-Nabavka. Takođe, menadžeri ugovora da obezbede da se situacije radova izrade prema formatu predmera i predračuna.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

U GFI-u iz 2025. godine, Opština Uroševac je obelodanila kapitalna sredstva u iznosu od 250,213,186€, ne-kapitalna sredstva u iznosu 558,036€, i zalihe u iznosu od 265,723€.

Pitanje A7 - Potcenjivanje registra kapitalne i nekapitalne imovine

Nalaz Pravilnik MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6 stav 3, propisuje da se: „Kapitalna imovina registruje u ISUFK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu e-lmovina“.

Imovina nabavljena tokom 2025. godine, kao i prenosi vlasništva, nisu bili evidentirani u odgovarajućim registrima kapitalne imovine, čime je vrednost kapitalne imovine u godišnjem finansijskom izveštaju potcenjena za 624.562€, a nekapitalne imovine za 107.838€. U nastavku su prikazani detalji:

U registru imovine ISUFK-a nisu evidentirane određene značajne imovine, iako je njihovo vlasništvo, na osnovu sporazuma između Ministarstva ekonomije, Fonda Kosova za energetske efikasnost i Opštine Uroševac, preneto na Opštinu Uroševac kao rezultat realizovanih investicija. To uključuje Sportsku halu „Bill Clinton“ u vrednosti od 483.683€, kao i zgradu Profesionalne vatrogasne jedinice u vrednosti od 128.552€. Takođe, u ovu kategoriju spadaju i isplate za drugu opremu u vrednosti od 12.327€, koje nisu registrovane kao kapitalna imovina u registru ISUFK-a. Što se tiče nabavki nekapitalne imovine tokom godine, druga oprema i nameštaj u ukupnoj vrednosti od 107.838€ nisu bili registrovani u sistemu e-lmovina.

Ova situacija nastala je zbog nedostatka internih kontrola tokom procesa evidentiranja imovine, kao i zbog neblagovremenog obaveštavanja službenika za imovinu o navedenom sporazumu. Nepotpuno evidentiranje godišnjih nabavki u sistemu e-lmovina dogodilo se zato što je opština počela sa funkcionalizacijom ovog sistema tek krajem godine, ne uspevši da u potpunosti obuhvati sve nabavke realizovane tokom te godine.

Uticaj Neevidentiranje kapitalne i nekapitalne imovine utiče na to da vrednost imovine prikazane u godišnjem finansijskom izveštaju bude potcenjena.

Preporuka A7 Predsednik opštine treba da obezbedi efikasne kontrole i komunikaciju između direkcija kako bi kapitalna i nekapitalna imovina bila pravilno i potpuno evidentirana i prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)**Pitanje A8 - Vođenje kapitalne nefinansijske imovine kao investicije u toku**

Nalaz Pravilnik MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 11, propisuje da se po završetku investicionog procesa kapitalna nefinansijska imovina klasifikuje kao nefinansijska imovina u upotrebi i da se od trenutka stavljanja u upotrebu na nju obračunava amortizacija.

Imovina evidentirana u računovodstvenom registru imovine u klasi „investicije u toku“ datira još od 2015. godine, a vrednost imovine evidentirane kao investicije u toku na dan 31.12.2025. godine iznosila je 47,286,988€

Tokom revizije registara imovine identifikovano je da se sledeći projekti, iako su završeni i koriste se, i dalje vode u registrima imovine ISUFK-a kao investicije u toku:

- Izgradnja nove autobuske stanice u Uroševcu, u vrednosti od 1,019,906€;
- Izgradnja objekta II za potrebe opštine u selu Grlica – Uroševac, u vrednosti od 330,270€;
- Rekonstrukcija ulice „Tahir Sinani“ u Uroševcu, u vrednosti od 168,753€.

Kao rezultat toga, ova imovina nije klasifikovana kao imovina spremna za upotrebu i, shodno tome, nije obračunata odgovarajuća amortizacija.

Do ovoga je došlo usled penzionisanja službenika za imovinu i neusaglašenosti u opisima imovine i situacija u registrima, gde su sredstva evidentirana pod različitim nazivima, što je otežalo njihovu reklasifikaciju, uprkos spremnosti novog službenika za imovinu da ih pravilno tretira.

Uticaj Neklasifikovanje kapitalne imovine kao imovine u upotrebi uticalo je na to da amortizacija nije obračunata, što je dovelo do precenjivanja vrednosti imovine i njenog netačnog prikazivanja u finansijskim izveštajima.

Preporuka A8 Predsednik opštine treba da obezbedi da se za projekte koji su završeni i u upotrebi izvrše potrebne korekcije u registrima imovine, kako bi njihova vrednost bila prikazana u odgovarajućim klasama imovine.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje C1 - Nepotpuna funkcionalizacija sistema e-Imovina

Nalaz	Prema članu 6 stav 3 Pravilnika MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, kapitalna imovina se registruje u ISUFK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu e-Imovina. Uprkos preporukama datim tokom više godina, opština tokom 2025. godine nije uspela da funkcionalizuje sistem e-Imovina u svim svojim jedinicama i programima. Sistem e-Imovina bio je funkcionalizovan samo u opštinskoj administraciji, gde je putem formirane komisije izvršeno evidentiranje imovine na osnovu fizičkog popisa. Međutim, sistem još uvek nije bio funkcionalizovan u sektoru zdravstva i obrazovanja. Nepotpuna funkcionalizacija sistema e-Imovina bila je rezultat nedovoljnih napora i izostanka potrebnih i blagovremenih aktivnosti od strane opštine.
Uticaj	Nekorišćenje sistema e-Imovina povećava mogućnost grešaka u vođenju registara, potencijalnih otpisa, zloupotrebe, gubitka ili otuđenja imovine.
Preporuka C1	Predsednik opštine treba da preduzme sve neophodne aktivnosti za potpunu funkcionalizaciju sistema e-Imovina, tako da isti bude osnova za izveštavanje o imovini u GFI. Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

2.3.5 Potraživanja

Računi potraživanja prikazani u GFI-u 2025. godine ukupno iznose 19,115,796€. Vrednost potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu i zemljište, taksi za građevinske dozvole i od zakupnine od korišćenja javne imovine i učešća u javno obdanište.

Pitanje B10 - Neefikasno upravljanje računima potraživanja

Nalaz Zakonom Br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti, članom 27. propisano je da „Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu ako ima takve, odnosno neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana nakon poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpuno plaćanje neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih dana nakon dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje“.

Takođe, u Rešenjima za plaćanje u ratama za građevinsku dozvolu, tačke 6. i 7. propisano je da ukoliko se predviđene obaveze ne ispune prema roku utvrđenom ovim rešenjem, rešenje za građevinsku dozvolu će im biti poništeno i objekat će se tretirati kao objekat bez građevinske dozvole.

Dalje, prema članu 3 Ugovora o davanju na kratkoročno korišćenje opštinske imovine, korisnik je dužan da plati iznos naveden u ugovoru do 05. u tekućem mesecu za korišćenje kratkoročne imovine.

Potraživanja za 2025. godinu iznosila su ukupno 19.115.796€, od čega se 14.593.388€ ili 76% odnosilo na porez na imovinu. Opština je slala opomene pojedinim dužnicima za izmirenje neplaćenih obaveza po osnovu poreza na imovinu, međutim nije bilo rezultata u naplati ovih dugova, imajući u vidu povećanje dugovanja za porez na imovinu u odnosu na prethodnu godinu. Pored toga, u 36 identifikovanih slučajeva opština nije preduzela dodatne mere, kao što su pokretanje zakonskih postupaka preko izvršitelja radi naplate ovih dugova.

Takođe, u 16 slučajeva potraživanja od građevinskih dozvola u vrednosti od 2,407,097⁹€, koja proizilaze iz rešenja o plaćanju na rate izdatih od 2020. godine pa nadalje, subjekti nisu izmirili svoje finansijske obaveze u rokovima utvrđenim odgovarajućim rešenjima. Međutim, opština nije preduzela mere predviđene tim rešenjima, odnosno nije poništila građevinske dozvole niti je pokrenula izvršne postupke. Vredi istaći da su postupci izvršenja pokrenuti u samo četiri (4) slučaja.

Takođe, u vezi sa zakupninama od davanja na korišćenje opštinske imovine, u četiri (4) slučaja ukupne vrednosti od 166.523€, opština

nije preduzela pravne mere za naplatu dugovanja, iako je istekao rok za plaćanje predviđen ugovorim.

Nepreduzimanje mera u skladu sa uslovima utvrđenim u rešenjima povećava rizik od nenaplativosti opštinskih prihoda i ugrožava sprovođenje odredbi utvrđenih u rešenjima o građevinskim dozvolama.

To se desilo kao rezultat nedostatka kontinuiranih radnji, uključujući i zakonske radnje, i izradu politika od strane opštine za prikupljanje potraživanja.

Uticaj

Neblagovremeno ubiranje potraživanja rezultira manjim budžetskim prihodima iz fonda sopstvenih prihoda. Shodno tome, to može uticati i na ostvarivanje ciljeva Opštine, čime se onemogućava ulaganje u projekte koji se finansiraju iz ovih sredstava.

Preporuka B10

Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁸	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	46,013,005	49,736,489	49,685,073	42,966,383	45,328,253
Grant Vlade – Budžet	38,038,699	39,459,382	39,433,118	36,148,784	35,744,461
Prenete iz prethodne godine	0	2,277,102	2,276,046	1,369,215	1,927,084
Sopstveni prihodi	7,974,306	7,974,306	7,971,534	5,402,089	7,612,849
Unutrašnje donacije	0	15,008	0	0	788
Spoljne donacije	0	10,690	4,374	46,296	43,070

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 3,723,484€. Ovo povećanje je rezultat odluka vlade u iznosu od 1,420,684€, prihoda prenetih iz prethodne godine u iznosu od 2,277,102€, kao i donacija u iznosu od 25,698€.

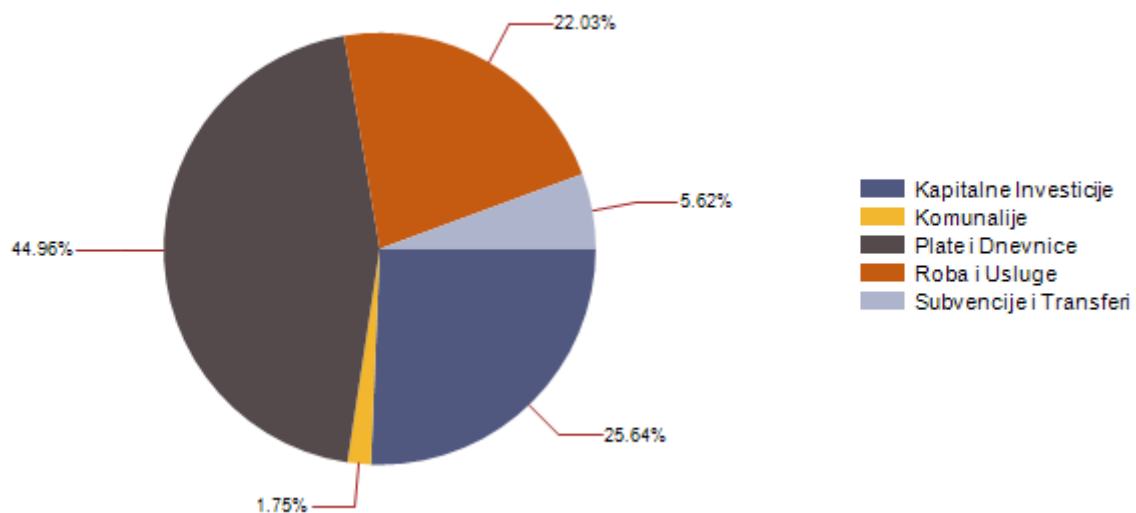
Opština Uroševac je u 2025. godini potrošila 99.9% završnog budžeta ili 49,685,072€, što je gotovo isto u odnosu na prethodnu godinu, gde je realizacija iznosila 99.8%. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno opisana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	46,013,005	49,736,489	49,685,073	42,966,383	45,328,253
Plate i Dnevnice	20,913,354	22,340,614	22,336,275	20,758,916	20,572,860
Roba i Usluge	10,001,123	10,957,077	10,944,856	7,997,874	9,322,932
Komunalije	719,694	870,327	869,691	719,676	1,091,842
Subvencije i Transferi	2,050,000	2,794,000	2,793,162	1,761,211	1,525,404
Kapitalne Investicije	12,328,834	12,774,470	12,741,090	11,728,706	12,815,214

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Budžet za plate i dnevnice povećan je za 1.427.260€. Povećanje je rezultat odluke Vlade o povećanju koeficijenta. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji na kraju godine iznosilo je 99,9%.
- Budžet za robu i usluge povećan je za 955.954€. Povećanje je rezultat prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 951.175€ i 4.779€ iz donacija. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji na kraju godine iznosilo je 99,9%.
- Konačni budžet za komunalne usluge povećan je za 150.633€. Povećanje je uglavnom rezultat prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 150.000€ i 633€ iz donacija. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji na kraju godine iznosilo je 99,9%.
- Budžet za subvencije i transfere povećan je iz prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine za 744.000€. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji na kraju godine iznosilo je 99,9%.
- Budžet za kapitalne investicije povećan je za 445.636€. Povećanje je rezultat prenetih sopstvenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 431.927€ i 13.709€ iz donacija. Budžet ove kategorije realizovan je sa 99,74%.. Program javnih investicija obuhvata 109 kapitalnih projekata iz tekuće i prethodnih godina. Projekti su uglavnom namenjeni ulaganjima u putnu infrastrukturu, podvožnjake, javnu rasvetu, sportske hale, izgradnju i renoviranje zdravstvenih, obrazovnih i kulturnih objekata, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, uređenje rečnih korita, nabavku mašina, medicinske opreme, druge opreme itd..



Prihodi koje je Opština ostvarila u 2025. godini iznosili su 8,634,241€, dok je planirano 7,974,306€, što premašuje plan za 659,935€. One se uglavnom odnose na prihode od građevinskih dozvola, prihode od poreza na imovinu, učešća, такси za merenje zemljišta, kao i druge opštinske takse. U prekoračenju plana prihoda za 2025. godinu uticali su prihodi od građevinskih dozvola, poreza na imovinu i druge opštinske takse.

Opština je u 2025. godini dobila 1,727,283€ prihode od saobraćajnih kazni, 118,035€ od sudskih kazni i 6,865€, od Agencije za šumarstvo, ili ukupno 1,852,183€. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu u nastavku jer ih planiraju i ubiraju relevantne institucije, dok se Opštini na kvartalnom nivou tokom godine izdvajaju za realizaciju plaćanja.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	7,974,306	7,974,306	8,634,241	6,194,484	7,868,804
Poreski prihodi	2,946,970	2,946,970	2,371,732	2,142,214	3,618,562
Neporeski prihodi	5,027,336	5,027,336	6,260,650	4,049,423	4,250,242
Ostali prihodi	0	0	1,859	2,847	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI 2024. godine opštine Uroševac rezultirao je sa 13 glavnim preporukama. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisan način na koji će sprovesti date preporuke. Takođe, na skupštini opštine razmatran je izveštaj o reviziji za 2024. godinu.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu sprovedene su dve preporuka, deset (10) još nisu sprovedene, a 1 preporuka je delimično sprovedena, kao što je prikazano na Grafikonu 2 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i način na koji je sa njima postupalo, vidi u Tabeli 3.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

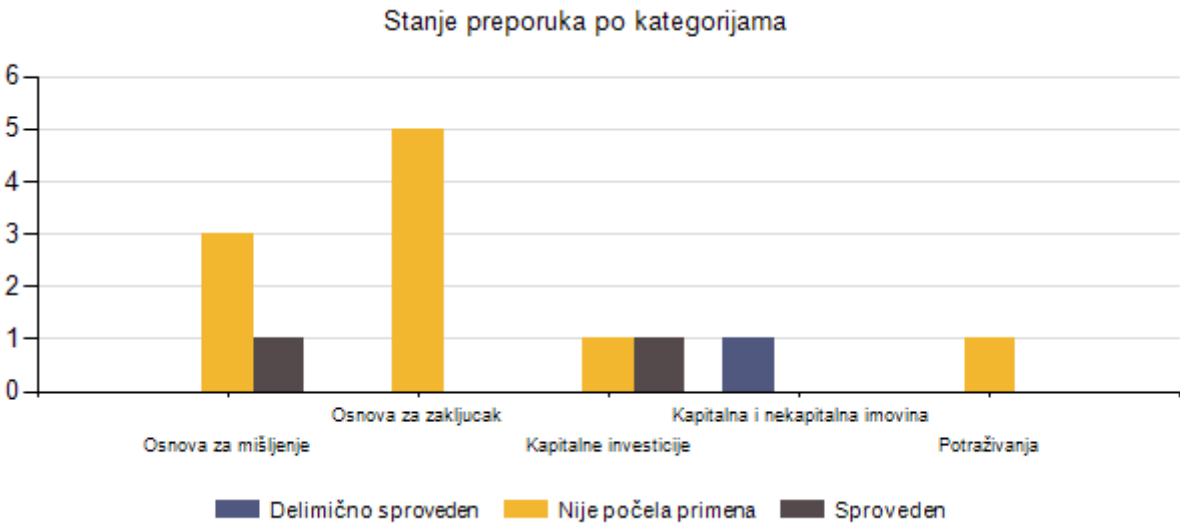


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima, i gde je moguće, izvršiti preraspodelu sredstava tako da se isplate evidentiraju u skladu sa računovodstvenim planom trezora	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik je dužan da obezbedi sprovođenje odgovarajućih kontrola u blagovremenom ažuriranju izveštaja o potencijalnim obavezama, kao i da	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje	Nije počela primena

		njihovo predstavlanje u godišnjim finansijskim izveštajima bude potpuno i pravedno.	preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da odgovorni finansijski službenici pravilno analiziraju, vode tačnu i potpunu evidenciju neizmirenih obaveza i da njihova vrednost bude tačna u godišnjim finansijskim izveštajima.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
4.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da ojača interne kontrole u odgovarajućim odeljenjima u vođenju registara računa potraživanja kako bi se omogućilo njihovo tačno prikazivanje u godišnjim finansijskim izveštajima.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali tokom revizije nismo utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se isplate za kapitalna ulaganja vrše iz budžetskog fonda odgovarajućeg projekta. U slučajevima potrebe i kada se stvore mogućnosti za preraspodelu budžeta, preraspodela sredstava vrši se u skladu sa zakonom o budžetskim izdvajanjima.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
6.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da u slučajevima kada se javni ugovori završavaju, završna plaćanja ugovora se ne realizuju bez prethodnog dobijanja bankarske garancije o kvalitetu radova i za vrednost priloge ugovora.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da ojača kontrole u upravljanju obavezama i obezbedi da se obaveze prema izvođačima radova plaćaju u rokovima, izbegavajući na ovaj način dodatne troškove zbog	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom	Nije počela primena

		sudskih postupaka..	revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	
8.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pojača interne kontrole za razmatranje zahteva za građevinske dozvole u skladu sa zakonski utvrđenim rokovima.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
9.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se komisije za procenjivanje zahteva za subvencionisanje pridržavaju kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu, birajući samo podnosiocima zahteva (aplikante) koji u potpunosti ispunjavaju utvrđene kriterijume.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
10.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da ojača interne kontrole u upravljanju ugovorima kako bi se osiguralo da se javni ugovori sprovode u skladu sa rokovima i ugovornim uslovima.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali tokom revizije nismo utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Sprovedena
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora pripreme i potpišu zajedno sa izvođačima plan o upravljanju ugovorom, i da se informacije o realizaciji projekata blagovremeno ažuriraju u sistemu e-Nabavka. Takođe, menadžeri ugovora da obezbede da se situacije radova izrade prema formatu predmera i predračuna.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora osigurati da su preduzete sve odgovarajuće radnje od strane službenika za imovinu i službenika za skladištenje u cilju funkcionalizacije i registrovanja sve nekapitalne imovine i zaliha u sistemu e-imovina.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da je e-Imovina	Delimično sprovedena

			počela da se koristi samo za opštinsku administraciju, te je samim tim i dalje bila nefunkcionalna u zdravstvu i obrazovanju.	
13.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje.	Opština je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, ali smo tokom revizije utvrdili da se ista pitanja i dalje ponavljaju.	Nije počela primena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerim Kabashi, Direktor revizije

Arnisa Aliu, Vođa tima

Fanol Hodolli, Član tima

Lumturije Sopi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA • REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA E FERIZAJT • OPŠTINA UROŠEVAC • MUNICIPALITY OF FERIZAJ

REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA • REPUBLIC OF KOSOVA		
KOMUNA E FERIZAJT • OPŠTINA UROŠEVAC • MUNICIPALITY OF FERIZAJ		
DIREKTORIA E ADMINISTRATIVES DHE PERSONELIT • UPRAVA ADMINISTRACIJE I OSOBLJA		
Datëse / Iritime: Date / Data: 16.06.2026		
Nr. Org. / Org. No. 03	Nr. Prot. / Br. Prot. 64	Nr. Faqeve / Br. Strana -
Ferizaj - Uroševac		



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,

REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA • REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR DORËZUAR: 17.06.2026			
DATE/PRIMAL AND/OR SUBMITTED			
Njësia Org. / Org. Jedn. / Org. Unit	Shif. Klasif. / Klasif. Kod / Class. Code	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr. i Faqeve / Br. Stranica / No. Pages
04	47	1049	1

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Ferizajt, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- 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. Agim Aliu, Kryetar

Data: 16.06.2026,

Ferizaj



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁶, što rezultira zaključkom o usklađenosti..

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

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 Drugi izveštaji su uslov 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 Fatmir Neziri, Nuk ishte percaktu vlera; Mustafë Qerimi, Nuk ishte percaktu vlera; Ismet Halili, Nuk ishte percaktu vlera; Eurolindi HIB SH.P.K, Nuk ishte percaktu vlera; Ramadan Elezi, 146 470€; Athina Sylejmani, 7 043,61€.
- ⁶ Rregullimi i shëtitores rreth shtratit të lumit nga Ura e Dudit deri te Ura e Islamit në vlerë 74,131.64€; Ndërtimi i nënkalimit për vetura dhe këmbësor afër stacionit policor në vlerë 23,200.00€
- ⁷ Rikontruimi i rrugës Ferizaj-Pleshinë., 2 899 185€, Nuk ka plan per menaxhimin e kontrates Asfaltimi i rruges kryesore ne Zllatar dhe trotuari deri te shkolla (Aksi 1L=2915), 2 334 700€, Asfaltimi i rrugës Tërrn-Kosinë-Ferizaj., 2 442 542€, Rikonstruimi i rruges Bedri Asllani, 277 974€, Asfaltimi i rrugeve Fshati i vjeter-Komogllave-Ferizaj, 1 549 972€, Asfaltimi i rrugeve ne Rahovice dhe Talinoc te Muhaxhereve, 249 150€, Ritenderim Ndërtimi i Qendrës Multifunkionale në Ferizaj, 3 298 901€.
- ⁸ SIMFK- Pajisje tjera - Detektor - lexues për hyrje dalje në objek ne vlere 8,950euro dhe Pajisje tjera në vlerë 3,377euro ; E-Pasuria -Pajisje tjera, në vlerë 58,566€; Pajisje tjera, në vlerë 29,443€; Pajisje tjera, në vlerë 14,010€; Pajisje tjera, në vlerë 9,754€; Pajisje tjera, në vlerë 4,750€; Mobilje, në vlerë 3,630€; Mobilje, në vlerë 2,682€.
- ⁹ Flori Invest SHPK - 63,253.62; Premium Invest SHPK - 52,548.76; Isuf Sejdi Invest Brand SH.P.K - 251,840.70; Kom Residence SHPK - 237,805.84; NNP Intercon M SH.P.K - 217,044.80; Alwera Invest SH.P.K - 214,964.83; Avni Arifi - 171,976.35; Morea SH.P.K - 141,397.35; Macropus Group SH.P.K - 86,297.56; Argos Invest SH.P.K. - 85,401.64; Macropus Group SH.P.K - 86,500.00; Alwera Invest SH.P.K - 91,213.60;Plazza Holding 153.411,28 Kinemaja e Re-N SH.P.K 85.324,50 Riga-dt SHPK 71.584,00 Macropus Group SH.P.K 396.531,00
- ¹⁰ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ¹¹ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ¹² Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.