



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 GNJILANE ZA 2025. GODINU

Priština, Maj 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i realizaciji budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

Prilog II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja primenjenih od NKR i drugim delovima Izveštaja o reviziji

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Gnjilane 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 Gnjilane (OG), 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, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Gnjilane, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba MF, br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Loša klasifikacija troškova u ekonomske kategorije u iznosu od 3.768.965 €, kao rezultat izvršenja isplata na osnovu sudskih/izvršnih odluka;
- B2 Kupovina imovine u iznosu od 1.761.172€ nije registrovana u sistemu ISUFK-a i e-
imovina, što je rezultiralo potcenjivanjem imovine u godišnjem finansijskom izveštaju za ovaj iznos;
- A1 Nepredviđene obaveze obelodanjene GFI-u su precenjene za 152.231€, kao rezultat uključivanja dupliranih potraživanja;
- B3 Neizmirene obaveze objavljene GFI-u precenjene su za 13.719€, zbog ne uklanjanja iz registra već plaćenih faktura.

Za više detalja 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 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 procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Gnjilane bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na revidiranog subjekta u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za Zaključak

- B4 U tri slučaja obaveza u ukupnom iznosu od 5.410€, utvrđena su kašnjenja u plaćanju u rasponu od 5 do 120 dana nakon zakonskog roka;
- B5 Opština nije sprovela procedure nabavke, povodom angažovanja 95 zaposlenih sa ugovorima za posebne usluge;
- B6 Opština nije uspjela da proveri 20% oporezive imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima;
- C1 U jednom slučaju uplate u iznosu od 7.693€, izvršene su izmene u budžetskim izdvajanjima kapitalnih projekata bez odobrenja Skupštine opštine.
- A2 Opština je pokrenula postupke nabavke bez detaljnog (izvršnog) građevinskog projekta.

Za više detalja 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 Gnjilane.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Gnjilane je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Gnjilane 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 Gnjilane sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na revidiranog subjekta.

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

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

predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

-

Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

-

Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Gnjilane.

- 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, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka. Oblasti u kojima su uočeni nedostaci u pogledu finansijskog izveštavanja su: pogrešna klasifikacija troškova u ekonomske kategorije, potcenjivanje imovine, precenjivanje nepredviđenih obaveza i neizmirenih obaveza. Što se tiče nepoštovanja zakona, bilo je nedostataka u pokretanju postupaka nabavke, verifikaciji imovine za porez na imovinu, ugovaranju zaposlenih sa posebnim službama, preraspoređivanju kapitalnih projekata, kao i kašnjenjima u plaćanju faktura. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Pratićemo ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih su dve nove preporuke, jedna delimično ponovljena preporuka i 10 ponovljenih preporuka.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove implementacije, videti Poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomske kategorije

Nalaz Zakon br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 15. predviđa da se u slučaju opštine, budžetska izdvajanja iz "Rezerve" prioritetno izdvajaju u odgovarajuću kategoriju troškova za izmirenje izvršenja i sudskih odluka sa odlukom glavnog upravnog službenika. Ova sredstva moraju biti primljena u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih cirkularom, sa izuzetkom sredstava iz kategorije plata i dnevnica. Dok, Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF - Trošenje javnog novca, član 18., propisuje da, troškovi moraju imati odgovarajuće šifre, definisane u računovodstvenom planu. Takođe, računovodstveni plan Trezora definiše relevantne kodove i kategorije troškova koje budžetske organizacije treba da primenjuju.

Opština nije planirala rezervna sredstva za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima. Kao rezultat toga, u 21 uplati u ukupnom iznosu od 3.768.965€, obaveze nastale ovim odlukama pokrivene su drugim budžetskim kategorijama, što je rezultiralo klasifikacijom troškova u neadekvatne ekonomske kategorije na sledeći način:

- Sudske odluke u iznosu od 2.452.435€ izvršene su za obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora o jubilarnim platama i obrocima, od čega je 1.597.845€ izvršeno iz kategorije kapitalnih investicija, 723.145€ iz kategorije roba i usluga i 131.445€ iz kategorije subvencija i transfera;
- Takođe, sudske odluke u iznosu od 1.316.530€ izvršene su u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, od čega je 722.856€ iz kapitalnih investicija za troškove koji se odnose na robu i usluge, dok je 593.674€ za troškove kapitalne prirode izvršeno po drugim kategorijama, i to 394.674€ od roba i usluga i 199.000€ od subvencija i transfera.

To je bilo zbog nedostatka izdvajanja rezervnih sredstava za pokrivanje obaveza iz sudskih/izvršnih odluka, slabosti u unutrašnjim kontrolama tokom planiranja budžeta, kao i kašnjenja u blagovremenom plaćanju obaveza.

Uticaj Planiranje i izvršenje troškova iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje ili potcenjivanje odgovarajućih kategorija troškova, što dovodi do pogrešnog prikazivanja troškova u godišnjem finansijskom izveštaju.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi dodelu rezervnih fondova za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima i utvrđenim budžetskim ograničenjima,

kao i da preduzme neophodne radnje kako bi se plaćanje i registracija transakcija vršila u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B2 - Potcenjivanje kapitalnih i nekapitalnih sredstava u registrima imovine

Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6., stav 3., propisuje da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok nekapitalna imovina i akcije moraju biti registrovani u sistemu e-imovina.

Imovina prikazana u godišnjem finansijskom izveštaju bila je potcenjena za 1.761.172€⁵, zbog neregistracije imovine na sledeći način:

- U devet slučajeva, naknadne investicije isplaćene tokom 2025. godine za izgradnju puteva, trotoara i sportskih terena, u iznosu od 1.756.113€, nisu registrovane u registru kapitalne imovine ISFUK-a kao sledeća imovina; i
- U četiri slučaja, nekapitalna imovina informacionih tehnologija i druga oprema/nameštaj kupljeni tokom 2025. godine, u iznosu od 5.059€, nisu registrovani u sistemu e-imovina.

To se dogodilo zbog nedostataka u sprovođenju unutrašnjih kontrola za pravovremenu i potpunu registraciju imovine, kao i zbog nedostatka adekvatne koordinacije između službenika odgovornih za upravljanje imovinom i onih u finansijama.

Uticaj

Ne registracija naknadnih investicija i nekapitalnih imovina utiče na vrednost imovine predstavljene u godišnjem finansijskom izveštaju koja se potcenjuje.

Preporuka B2

Predsednik treba da obezbedi da se ojačaju unutrašnje kontrole upravljanja imovinom, osiguravajući da se sve naknadne investicije i kupljena imovina identifikuju, registruju i blagovremeno prijavljuju u relevantnim registrima (ISFUK i e-Imovina). Koordinacija između jedinica odgovornih za finansije i upravljanje imovinom takođe treba poboljšati.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A1 - Precenjivanje kontingentnih obaveza

Nalaz Pravilnik MF br. 01/20217, o godišnjem finansijskom izveštavanju, član 6., propisuje da: „Budžetske organizacije vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom na snazi, za sve finansijske podatke i ostale nefinansijske informacije“. Dok član 18. ovog pravilnika predviđa da su Budžetske organizacije u skladu ZUJFO izveštavaju o svim nepredviđenim obavezama.

Nepredviđene obaveze objavljene u godišnjem finansijskom izveštaju precenjene su za 152.231€, jer je opština u registar nepredviđenih obaveza uključila 21 duplirana potraživanja koja su rezultirala podnošenjem istih potraživanja dva puta.

To se dogodilo usled neefikasnih unutrašnjih kontrola u pravnoj kancelariji, sistematskog ažuriranja registra nepredviđenih obaveza, kao i zbog nedostatka koordinacije sa kancelarijom za finansije pre pripreme godišnjeg finansijskog izveštaja.

Uticaoj Precenjivanje nepredviđenih obaveza utiče na netačnosti u godišnjem finansijskom izveštaju i može uticati na nepravedno donošenje odluka od strane menadžmenta. Takođe, korisnici godišnjeg finansijskog izveštaja nisu tačno informisani o stvarnom stanju nepredviđenih obaveza opštine.

Preporuka A1 Predsednik treba da osigura jačanje unutrašnjih kontrola i koordinaciju između pravne kancelarije i kancelarije za finansije, tako da se registar nepredviđenih obaveza redovno i tačno ažurira.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B3 - Precenjivanje neizmirenih obaveza u godišnjem finansijskom izveštaju

Nalaz Prema Pravilniku MF br. 01/20217, o godišnjem finansijskom izveštavanju, član 6., propisuje da: „Budžetske organizacije vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom na snazi, za sve finansijske podatke i ostale nefinansijske informacije“.

Neizmirene obaveze nisu pravilno prikazane u godišnjem finansijskom izveštaju, jer su tri⁶ fakture u iznosu od 13.719€ koje su plaćene tokom 2025. godine pogrešno objavljene kao neizmirene obaveze.

To se dogodilo zbog nedovoljne kontrole u upravljanju i ažuriranju registra neizmirenih obaveza od strane odgovornih finansijskih službenika.

Uticaj Netačno prezentiranje neizmirenih obaveza utiče na njihovo precenjivanje u godišnjem finansijskom izveštaju i može uticati na nepravedno donošenje odluka od strane menadžmenta. To utiče na tačnost i pouzdanost finansijskih informacija i može dovesti do lošeg donošenja odluka od strane menadžmenta i drugih korisnika finansijskih izveštaja.

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola u upravljanju i ažuriranju registra neizmirenih obaveza. Odgovorni finansijski službenici treba da redovno verifikuju evidenciju i osiguraju da se u finansijskim izveštajima prijavljuju samo postojeće obaveze.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.2 Pitanja koji utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B4 - Kašnjenje u plaćanju obaveza prema dobavljačima

Nalaz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju i odgovornostima za rad u javnim finansijama (ZUOJF), član 39.1 propisuje da: „ŠFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije“.

U tri⁷ slučaja, u ukupnom iznosu od 5.410 €, fakture nisu plaćene u zakonski utvrđenom roku. Kašnjenja u plaćanju kretala su se od 5 do 120 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

To je uglavnom bilo zbog nedostatka finansijskih sredstava zbog neplaniranih plaćanja izvršenih putem sudskih/izvršnih odluka.

Uticaj Kašnjenja u plaćanju faktura povećavaju rizik od stvaranja dodatnih troškova za opštinu, uključujući troškove sudskih i izvršnih postupaka.

Preporuka B4 Predsednik treba osigurati efikasnije planiranje i upravljanje finansijskim resursima kako bi se osiguralo da se sve primljene fakture plate u zakonskom roku od 30 dana od njihovog prijema.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B5 - Angažovanje zaposlenih ugovorima o određenim uslugama bez zakonskih procedura

Nalaz Prema Zakonu o javnim službenicima br. 08/L-197, član 101 navodi da se „Ugovori o određenim uslugama se zaključuju u skladu sa relevantnim zakonodavstvom o javnim nabavkama“. Nadalje, prema članu 57., postupak nabavke za posebne usluge primenjuje se za nabavku posebnih usluga koje se ne mogu pružiti putem postupaka zapošljavanja prema Zakonu o javnim službenicima.

U 95 slučajeva, Opština nije primenjivala postupke nabavke prilikom angažovanja zaposlenih ugovorima o posebnim uslugama tokom 2025. godine. Za ove zaposlene nije primenjen postupak zapošljavanja sa kriterijumima za odabir, iako su angažovani za obavljanje poslova koji pripadaju redovnim radnim mestima. Plaćanja

za ove zaposlene izvršena su iz kategorije roba i usluga⁸.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostatka efikasnih unutrašnjih kontrola i nadzora od strane menadžmenta u vezi sa sprovođenjem zakonskih procedura za angažovanje osoblja.

Uticaoj Zaobilaženje procedura nabavke prilikom angažovanja osoblja može rezultirati nedostatkom transparentnosti i konkurencije u procesu odabira, kao i povećanjem rizika angažovanja osoba koje možda nemaju potrebne kvalifikacije za obavljanje određenih zadataka.

Preporuka B5 Predsednik treba da obezbedi da se, prilikom angažovanja osoblja za određene usluge, poštuju zahtevi i kriterijumi utvrđeni u relevantnom zakonodavstvu, uključujući sprovođenje procedura javne nabavke, kako bi se osigurala transparentnost, konkurencija i pravilan odabir osoblja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje B6 - Neuspeh u inspekciji 20% oporezivih nekretnina za porez na imovinu

Nalaz Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 15, stav 2, propisuje da: „Inspekcijske aktivnosti vrše se svake godine kod najmanje dvadeset odsto (20%) svih objekata unutar teritorije opštine, a kada je to potrebno, i za parcele“.

Tokom 2025. godine, Opština nije uspela inspektirati ili verifikovati najmanje 20% objekata registrovanih unutar teritorije Opštine, ali je u toku godine inspektirala samo 6,5% ukupnog broja objekata.

To je bilo zbog nedovoljnog planiranja i kapaciteta za provođenje inspekcijskih aktivnosti, kao i nedostatka efikasnog plana za ispunjavanje relevantnih zakonskih zahteva.

Uticaoj Neuspeh u inspekciji objekata rezultira nepotpunim informacijama o postojećim nekretninama i utiče na nepravednu i netačnu procenu poreza na imovinu, odnosno niže prihode od vlastitog poreza na imovinu.

Preporuka B6 Predsednik bi trebao obezbediti bolje planiranje i izgradnju kapaciteta za inspekcijske aktivnosti, kako bi se ispunio zakonski zahtev za verifikaciju najmanje 20% objekata u toku godine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje C1 - Promene u budžetskim raspodelama za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine

Nalaz Zakon br. 08-L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 16., tačka 11., propisuje da: „Izmene u iznosima budžetskih izdvajanja za postojeće projekte usled transfera i/ili preraspodela, prikazane su u tabeli 4.2, uključujući i prenete sopstvene prihode registrirane u ISUFK, mora unapred odobriti Skupština opštine.“

Tokom ispitivanja plaćanja za kapitalne projekte, identificirali smo plaćanje u iznosu od 7.693 €, za koje su sredstva uzeta iz drugih projekata odobrenih zakonom o budžetu. Ove izmene u budžetskim raspodelama izvršene su bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine za realokaciju sredstava.

To se dogodilo zbog nedostatka dovoljnih kontrola tokom procesa realokacije budžetskih sredstava.

Uticaoj Izmene u budžetskim iznosima bez odobrenja Skupštine opštine mogu smanjiti transparentnost i odgovornost u donošenju odluka u vezi s korišćenjem javnih sredstava. Takođe, mogu imati negativan uticaoj na sprovođenje postojećih projekata, što ugrožava njihovo dovoljno finansiranje.

Preporuka C1 Predsednik treba osigurati da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih zakonom o budžetu podležu prethodnom odobrenju Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

Pitanje A2 - Nedostatak izvršnog projekta

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, stav 19.17, između ostalog, propisuje da je Autoritet za ugovaranje je odgovoran za izradu Izvršnog projekta, i koji se na mandatni način treba priložiti (takođe u elektronskoj opremi) Tehničkim specifikacijama, koje su deo dosijea tendera. Nijednom Autoritetu za ugovaranje ne dozvoljava se da izda dokumentaciju tendera bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

Opština je razvila procedure nabavke i zaključila ugovor za projekat „Rekonstrukcija puteva u opštini Gnjilane, Lot 1 do Lot 6 - Putevi Prizrenka Liga, Xheladin Kurbaliu i Skifter Arifi“ Lot 3 u iznosu od 699.426 €, bez prethodne izrade izvršnog projekta, već samo na

osnovu tehničkih specifikacija.

To je bilo zbog nedovoljnih kontrola od strane jedinica koje su podnele zahtev i Kancelarije za nabavke u vezi sa pripremom detaljnog projekta u skladu sa zakonskim zahtevima.

Uticaj Pokretanje procedure nabavke bez izvršnog projekta može uticati na neefikasno sprovođenje ugovora o radovima i uzrokovati nepredviđene troškove ili lošu vrednost za utrošeni novac.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi efikasnu kontrolu od strane jedinica koje podnose zahtev i Kancelarije za nabavke, kako bi se, pre pokretanja postupka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje, osigurala izrada izvršnih projekata u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama projekta.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je opština ostvarila za 2025. godinu iznosili su 4.964.879€, odnosno 98,5% planiranih prihoda. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, poreze na građevinske dozvole, administrativne poreze, prihode od licenci, prihode od participacija, prihode od zakupa i korišćenje javnog prostora.

Pitanje B7 - Nedostaci u izveštavanju o korišćenju opštinskih objekata

Nalaz

Zakon br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i o razmeni opštinske nepokretne imovine, član 22., stav 2., precizira da "Predsednik se obavezuje da u njegovim redovnim šestomesečnim (6) izveštajima podnese Skupštini opštine i poseban izveštaj o praćenju realizacije ugovora i ispunjavanju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine, do početka sprovođenja i postizanja svrhe davanja imovine na korišćenje".

Izveštaji predsednika opštine u Skupštini opštine tokom 2025. godine nisu sadržavali informacije koje se odnose na praćenje realizacije ugovora i ispunjenje svrhe davanja nepokretnih imovina na korišćenje. Takođe, Skupština opštine nije obavestena o slučajevima nepoštovanja uslova ugovora, uključujući i neplaćanje zakupnine, koji su predstavljeni u ovom izveštaju.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka efikasnog sistema za nadzor i modifikaciju ugovora za imovinu datu na upotrebu, kao i zbog nedostatka adekvatne odgovornosti i mehanizama izveštavanja za ove nekretnine.

Uticaj

Nedostatak redovnog izveštavanja Skupštini opštine stvara nedoslednosti sa zakonskim zahtevima i može uticati na transparentnost i efikasnost upravljanja opštinskom imovinom, kao i na punu realizaciju prihoda od ovih imovina.

Preporuka B7

Predsednik treba da obezbedi redovno i dokumentovano izveštavanje Skupštine opštine o praćenju sprovođenja ugovora o imovini datoj na korišćenje, uključujući i mere koje treba preduzeti u slučaju nepoštovanja ugovornih uslova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 8.602.641€, od čega je potrošeno 7.178.819€ ili 83%. Oni se odnose na: izgradnju objekata, lokalne puteve, vodosnabdevanje, kanalizaciju, nacionalne parkove, uređenje reka itd.

Pitanje B8 - Ne korišćenje modula u elektronskim nabavkama za upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača radova

Nalaz Uredbom br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2. propisuje se sledeće: "Procena učinka izvođača - odnosi se na ocenu učinka izvođača tokom i nakon završetka implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje izvršenja ugovora; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog supervizora menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka ugovora". Dalje, u skladu sa članom 70.24 ove Uredbe, rukovodilac ugovora mora obezbedi da su svi zapisi o upravljanju ugovorima pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavke.

U pet (5)⁹ ugovora u vrednosti od 19.877.665€, rukovodioci ugovora nisu čuvali i arhivirali dokumentaciju za upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača radova putem odgovarajućeg modula u elektronskom sistemu javnih nabavki.

To je bilo zbog nedostatka dovoljne kontrole ugovornih menadžera i njihovih direktnih nadzornika za korišćenje relevantnog modula u sistemu e-nabavke.

Uticaoj Ne vođenje i arhiviranje podataka o upravljanju ugovorima u elektronskom sistemu nabavke može uticati na nepotpuno i transparentno upravljanje ugovorima, kao i može ograničiti mogućnost menadžmenta da ima tačne i pravovremene informacije o napretku i izvršenju ugovora.

Preporuka B8 Predsednik treba da osigura da rukovodioci ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka, u skladu sa zahtevima relevantne uredbe.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.3 Kapitalna i ne-kapitalna imovina

Neto vrednost kapitalnih sredstava predstavljenih u GFI je 241,670,944€, ne-kapitalnih imovina je 2,193,513€ i zaliha je 209,476€.

Pitanje B9 - Ne zatvaranje investicija u nastavku i njihova registracija kao imovina u upotrebi

Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 11, propisuje da: "Nakon završetka procesa investiranja nefinansijska kapitalna imovina će se klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka osposobljavanja imovine za upotrebu primeniće se i amortizacija ili obezvređenje."

U 10 uzoraka u vrednosti od 843.184€, imovina kupljena (izgrađena) tokom godina 2014-2023, pojavljuje se u registru kao tekuće investicije, iako ih koristi opština. Za ove projekte nije realizovano tehničko prihvatanje, pa kao rezultat toga nisu prebačeni iz kategorije investicija u sledeću imovinu u upotrebi i nije započet obračun njihove amortizacije.

U nedostatku tačnih informacija u vezi sa vremenom funkcionalizacije ovih imovina, nismo bili u mogućnosti da izračunamo vrednost greške u amortizaciji, odnosno moguću vrednost precenjivanja imovine u godišnjem finansijskom izveštaju.

To se dogodilo kao rezultat slabosti u unutrašnjim kontrolama i nedostatka efikasnog praćenja za pravovremeni završetak tehničkog prihvatanja i registracije imovine.

Uticaj

Ne zatvaranje sledećih investicija i ne registracija imovine koja se koristi za završenu imovinu utiče na netačnu klasifikaciju i izveštavanje o imovini u godišnjem finansijskom izveštaju, jer se amortizacija ne obračunava za ovu imovinu, što dovodi do mogućeg precenjivanja vrednosti imovine.

Preporuka B9

Predsednik treba da obezbedi blagovremenu realizaciju tehničkog prihvatanja za završene projekte i njihov prenos sa naknadnih investicija na imovinu u upotrebi, kako bi se započeo obračun amortizacije i osiguralo tačan izveštaj o imovini u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

2.3.4 Potraživanja

U 2025. godini, opština je u računima GFI-a objavila naplaćene račune u iznosu od 18.101.664€ i u odnosu na prethodnu godinu povećala su se za 2.505.285€ (u 2024. godini iznosila su 15.596.379€).

Pitanje B10 - Slabosti u upravljanju naplativim računima

Nalaz Prema članu 26. Zakona o porezu na nekretnine br. 06-L-005, " Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti koja su im data ovim poglavljem za naplatu zaostalih poreskih obaveza koje premašuju iznos od deset (10) evra". U skladu sa članom 27. ovog zakona, " Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, ako je izrečena, ili zaostale poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština donosi poslednje pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od isteka posljednjeg dana za plaćanje duga, kojom zahteva plaćanje ukupnog iznosa zaostalih dugovanja najkasnije deset (10) kalendarskih dana od isteka dana kada se pretpostavlja da je dužnik mogao primiti poslednje obaveštenje". Takođe, prema članu 2. ugovora o zakupu, zakupnina se plaća do 5., odnosno 10. u narednom mesecu.

Naplativi računi za 2025. godinu iznosili su 18.101.664€, u odnosu na 2024. godinu, porasla su za 16%, odnosno za 2.505.285€. Povećanje je uglavnom zabeleženo u porezu na imovinu i zakupninama.

U 10 slučajeva naplativih računa od poreza na imovinu u iznosu od 1.718.927€, kao i u 5 (pet) slučajeva iznajmljivanja javnih površina u iznosu od 25.135€, opština nije preduzela zakonske mere preko izvršitelja za naplatu ovih dugova, iako su prekoračeni rokovi utvrđeni ugovorom i rokovi u obaveštenjima o podsetniku na dug.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka kontinuiranih akcija, uključujući preduzimanje zakonskih radnji, kao i nedostatak konkretnih politika od strane opštine za sakupljanje naplaćivanja.

Uticaj Ne naplata na vreme naplaćivanja rezultira nižim budžetskim prihodima iz fonda sopstvenih prihoda. Shodno tome, ovo može uticati i na ostvarivanje ciljeva opštine, ograničavajući mogućnost finansiranja projekata i investicija podržanih ovim fondovima.

Preporuka B10 Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, uključujući i preduzimanje pravnih radnji za njihovu naplatu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovano je nekoliko pitanja koja su saopštena rukovodstvu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja komunikacije u pitanju, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bili sledeći:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i poboljšali tokom vremena revizije

Pitanje 1 **Neusklađenosti u vezi sa izjavama u Godišnjem finansijskom izveštaju.**

Nalaz

U Godišnjem finansijskom izveštaju opštine Gnjlane za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine, identifikovali smo neusklađenosti u izjavama na sledeći način:

1. Član 13. – Izveštaj o novčanim primanjima i uplatama u gotovini (izvori i upotreba fondova) – povrati depozita nisu objavljeni;

2. Član 14. – Izveštaj o izvršenju budžeta:

- u prilikama u gotovini - iznos početnog i konačnog budžeta za poreske i ne-poreske prihode nije pravilno predstavljen;
- u odlivima u gotovini – povrat depozita nije objavljen (takođe se odražava u Napomeni 7);

3. Objavljivanja:

- Član 21. – Nepotrošeni sopstveni prihodi nisu ispravno objavljeni;
- Član 18. - Nepredviđene obaveze nisu pravilno predstavljene (deo netačnosti je ispravljen od strane opštine, dok je preostali ne adresirani deo obrađen u okviru nalaza koji utiču na javnost).
-

Potrebna akcija

Od opštine je zatraženo da izvrši neophodne ispravke Godišnjeg finansijskog izveštaja kako bi se osiguralo tačno i potpuno predstavljanje finansijskih informacija.

Rezultat

Opština je preduzela neophodne mere i ispravila utvrđene neusklađenosti, u skladu sa regulatornim zahtevima. Međutim, opština treba da obrati pažnju na jačanje unutrašnjih kontrola u procesu pripreme i pregleda finansijskih izveštaja, kako bi se sprečilo ponavljanje sličnih pitanja u budućnosti. U slučaju

ponavljanja, slučaj će se tretirati kao nalaz sa relevantnom preporukom.

4 Sažeta informacija o planiranju i realizaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁶	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	37,189,018	41,375,005	39,364,216	39,282,737	34,111,198
Grant Vlade – Budžet	32,150,510	34,186,303	33,006,333	33,773,909	29,531,115
Prenete iz prethodne godine	0	2,116,870	1,885,249	1,785,067	1,290,241
Sopstveni prihodi	5,038,508	5,038,508	4,462,697	3,693,617	3,201,622
Unutrašnje donacije	0	15,839	9,937	25,866	8,855
Spoljne donacije	0	17,485	0	4,278	79,365

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 4.185.987€. Ovo povećanje je rezultat dodatnih sredstava iz vladinog granta u iznosu od 2.035.793€, prihoda prenesenih iz prethodne godine u iznosu od 2.116.870€ i donacija od 33.324€.

U 2025. godini opština Gnjilane je potrošila 95% konačnog budžeta, dok je u 2024. godini realizacija iznosila 95%. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno opisana u nastavku.

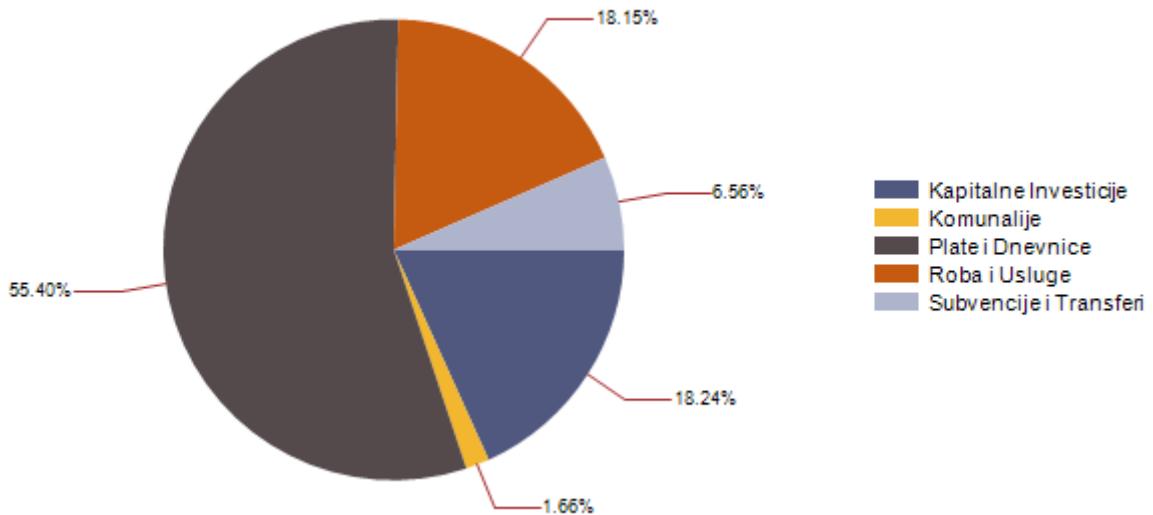
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	37,189,018	41,375,005	39,364,216	39,282,737	34,111,198
Plate i Dnevnice	19,773,824	21,813,839	21,808,364	21,913,906	18,882,012
Roba i Usluge	6,838,311	7,482,934	7,143,059	6,755,847	6,532,677
Komunalije	675,100	675,100	653,322	677,218	605,132
Subvencije i Transferi	1,536,340	2,800,492	2,580,652	1,445,565	1,692,527
Kapitalne Investicije	8,365,443	8,602,641	7,178,819	8,490,201	6,398,850

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je povećan za 2.040.015€. Ovo povećanje je napravljeno kako bi se pokrile obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora.
- Konačni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 644.623€. Ovo povećanje je bilo od prihoda prenesenih iz prethodne godine i donacija za pokrivanje potreba opštine za troškove koji pripadaju ovoj kategoriji. Dok je izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo 95%.
- Konačni budžet za komunalije nije imao promena u odnosu na početni budžet. Dok je izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo 97%.
- Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 1.264.152€, Ovo povećanje je od prihoda prenesenih iz prethodne godine i donacija za subvencije u poljoprivredi, kulturi, obrazovanju i sportu. Izvršenje u ovoj kategoriji iznosilo je oko 92% konačnog budžeta.
- Konačni budžet u odnosu na početni budžet za kapitalne investicije povećan je za 237.197€. Ovo povećanje je bilo za finansiranje kapitalnih projekata koji će poboljšati infrastrukturu opštine. Budžet u ovoj kategoriji troši se oko 83%. Razlozi za ne trošenje sredstava u ovoj kategoriji bili su zato što skupština opštine nije odobrila budžet u vremenskim rokovima.



Prihodi koje je opština realizovala za 2025. godinu iznosili su 4.964.879€, odnosno 98,5% planiranih prihoda. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, poreze na građevinske dozvole, administrativne poreze, prihode od licenci, prihode od participacija, prihode od zakupa i korišćenje javnog prostora. Ovaj iznos ne uključuje prihode od saobraćajnih kazni i novčanih kazni od sudova u iznosu od 296.507€ koje prikupljaju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a koji se dodeljuju opštini za troškove. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i sprovode resorna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	5,038,508	5,038,508	4,964,879	4,365,101	6,667,379
Poreski prihodi	2,772,824	2,772,824	2,361,968	1,621,281	3,088,495
Neporeski prihodi	2,265,684	2,265,684	2,591,781	2,742,587	3,263,178
Ostali prihodi	0	0	11,130	1,233	315,706

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a opštine Gnjlane za 2024. godinu rezultirao je sa 14 glavnih preporuka. Opština Gnjlane pripremila je Akcioni plan u kojem je opisan način na koji će sprovođiti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2025. godinu sprovedene su tri preporuke, jedna preporuka je delimično sprovedena, dok 10 preporuka nije sprovedeno, kao što je prikazano na Grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirani, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

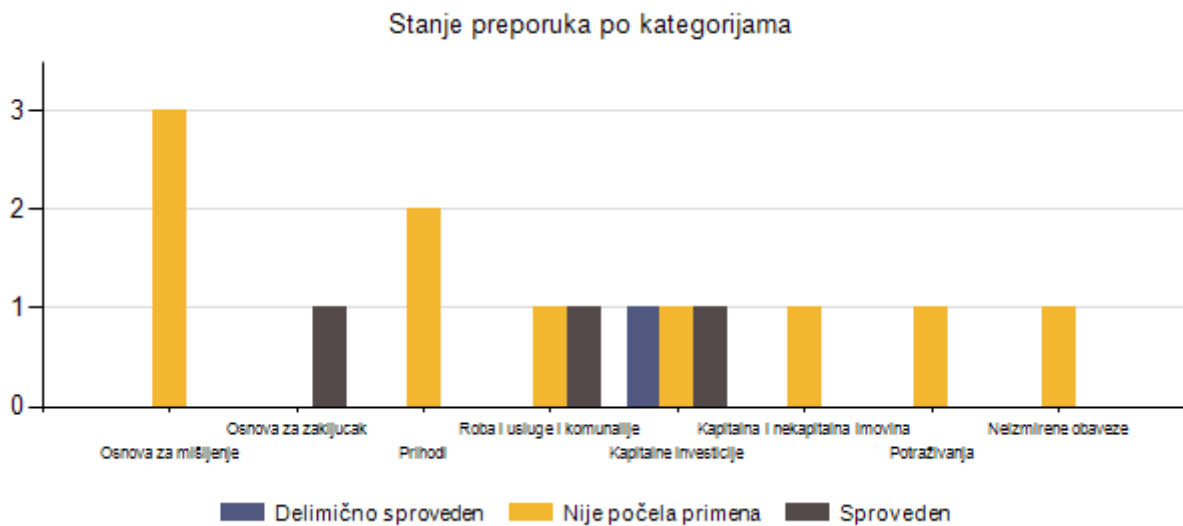


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora obezbediti da se, u koordinaciji sa ministrom finansija, rada i transfera, preduzmu sve neophodne radnje da se planiraju rashodi u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se preraspodele sredstva tako da se isplate i transakcije evidentiraju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama..	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi da će poboljšati kontrole u vezi sa registracijom imovine, da sva opštinska imovina bude registrovana u relevantnim registrima, da se registri računovodstva imovine ažuriraju pre pripreme finansijskih izveštaja, i da su	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena

		tačno prikazani u GFI.		
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi osigurao da su preduzete radnje za adresiranje uzroka koji su uticali na precenjivanje neplaćenih obaveza kako bi osigurao da njihova obelodanjivanja budu potpuna i tačna u GFI.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora obezbediti da se postupak nabavke sprovede u skladu sa zahtevima Zakona o javnim nabavkama, a kada naručilac ne zna indikativne količine sa jediničnim cenama, onda odstupanje +/-30% ne treba uračunavati u ugovor..	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovo pitanje nije rezultiralo u reviziju 2025. godine.	Sprovedena
5.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da 20% nekretnina bude proverena tako da se sve promene imovine integrišu u bazu podataka kako bi odražavale ispravnu odgovornost.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
6.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se redovni šest (6) mesečnih izveštaja podnose Skupštini opštine. Takođe treba da sadrže posebno izveštavanje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenosti namene davanja nepokretnosti na korišćenje, kao i ispunjenosti planova davanja na korišćenje nepokretnosti.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
7.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom angažovanja lica sa ugovorima za posebne usluge poštuju kriterijumi u skladu sa relevantnim zakonodavstvom.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
8.	Roba i usluge i komunalije	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi obezbedio da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni troškovi kamata i penala.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovo pitanje nije rezultiralo u reviziju 2025. godine.	Sprovedena
9.	Kapitalne investicije	Predsednik mora obezbediti da su preduzete neophodne radnje kako bi se osiguralo da se odobreni projekti implementiraju kako je planirano. Ukoliko postoji potreba za preraspodelom projektnih sredstava,	Uprkos akcijama koje je preduzela opština, primetili smo da preporuka još	Delimično sprovedena

		to treba ostvariti kroz procedure utvrđene preraspodelom u skladu sa Zakonom o budžetskim izdvajanjima.	nije u potpunosti sprovedena, jer je i ovo pitanje rezultiralo 2025. godinom.	
10.	Kapitalne investicije	Predsednik mora obezbediti da se nakon pokretanja postupka nabavke prvo obezbedi dovoljan budžet za finansiranje projekata. Takođe moram da obezbedim da menadžeri ugovora nadgledaju realizaciju projekata kako bi se eliminisale sve prepreke koje sprečavaju sprovođenje ugovora prema predviđenim uslovima.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovo pitanje nije rezultiralo u reviziju 2025. godine.	Sprovedena
11.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da zahteva od svih menadžera projekata da obezbede da će upravljanje ugovorima biti održavano i arhivirano u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik mora da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u toku ili obustavljeni.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
13.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme mere za poboljšanje funkcionisanja relevantnih jedinica, kako bi se obezbedilo bolje upravljanje prihodima i računima potraživanja.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena
14.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi obezbedio da se finansijske obaveze izvršavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni troškovi kamata i penala.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Aurora Morina, Član tima

Nebojsa Ristić, Član tima

Prilog I: Pismo potvrde



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

Alban Hyseni, Kryetar i Komunës
Komuna e Gjiçilanit

04.05.2026

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, i
- 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:

Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

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 autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su uslov člana 8. Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ Sudska odluka 274.000€, sudska odluka 270.000€, sudska odluka 260.000€, sudska odluka 250.000 €, sudska odluka 224.347€, sudska odluka 182.143€, sudska odluka 145.000€, sudska odluka 78.751€, sudske odluke 71.872€, nameštaj 1.185€, ostala oprema 990€, ostala oprema 984€, ostala oprema (pumpa za vodu) 900€, knjige 1.000€.
- ⁵ Individualni konsultanti i izvođači 4.000€, Individualni konsultanti i izvođači 4.000€, struja 10.000€.
- ⁶ Ostala oprema 2.400€, Ostala oprema 1.810€, Ostala oprema 1.200€.
- ⁷ Službenik za protokol, službenik za logistiku, službenik za zaštitu od diskriminacije, službenik za informisanje, unutrašnji koordinator, konsultant za spoljnu reviziju, pravni službenik, administrativni pomoćnik, službenik za nabavke, službenik za povratak i zajednice, administrativni službenik, službenik za hitne slučajeve, službenik za saobraćaj, službenik za razvoj i planiranje, službenik za arhitekturu, službenik za građevinarstvo, pravni službenik, građevinski inspektor, Inspektor javnih službi, građevinski inspektor, inspektor javnih službi, inspektor za zaštitu životne sredine, inspektor za mašine, zubni tehničar, službenik za geodeziju i katastar, službenik za poljoprivredu, hidro službenik, poreski službenik, službenik za porez na imovinu, službenik za turizam, pomoćnica asistentkinja u kancelariji osoblja, koordinator, finansijski službenik, pravnik, ekonomista.
- ⁸ Izgradnja Integrisanog projekta Trga grada Gnjilana - Projekat integracije trga, podzemnog parkinga i upravne zgrade 17.988.067€, Rekonstrukcija puteva u opštini Gnjilane Lot 1 do Lot 6 - Ulica "Prizrenska Liga", Xheladin Kurbaliu i Skifter Arifi" Lot treći 699,426€, Kružni tok - Glavni čvor, Prištinska ulica, kružni tok 339,252€, Izgradnja puteva sa pratećom infrastrukturom Naselje Fidanishte II, "Infrastruktura u P.RR.U. Fidanishte drugi 291,724€ "Izgradnja puta Fidanishte 2" (Infrastruktura u P.RR.U. Fidanishte 2) - krilo 3 L=500m 559,194€,
- ⁹ Konačni budžet – budžet koji usvaja Skupština, a zatim prilagođava Ministarstvo finansija
- ¹⁰ Finansijski izveštaji u javnom sektoru uključuju i izveštaj (e) o izvršenju budžeta
- ¹¹ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.
- ¹² Usklađenost sa autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru