



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

# IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE SUVA REKA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova izveštaja revizije

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Suva Reka za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji reviziju Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je sprovedena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa autoritetima.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Opštine Suva Reka (OSR), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, izuzev uticaja pitanja opisanih u pasusu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Suva Reka predstavljaju istinit i objektivan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

B1 Tokom 2025. godine, na osnovu sudskih odluka, Trezor je iz budžeta Opštine izvršio isplate u vrednosti od 3.082.897 € za jubilarne plate i obroke, koje su knjižene u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.

*Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije.*

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa ONISA-P-10, ISAIAS 130, Kodeksom etike NKR i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI-a budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za naše mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo da li su procesi i osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, izuzev efekata pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta opštine Suva Reka bile su, u svim materijalnim aspektima, bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz važećeg zakonodavstva koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

### **Osnova za zaključak**

- A1 U tri slučaja, upravljanje ugovorima nije obavljeno putem elektronske platforme za e-nabavke.
- A2 U dva postupka javne nabavke, minimalni rok važenja je određen kršeći zahteve Uredbe o javnim nabavkama.
- A3 U jednom slučaju smo uočili da je vršilac dužnosti obavljao redovno radno mesto duže od zakonski propisanog roka.
- B2 U 11 isplata u ukupnom iznosu od 457.039 €, izvršene su izmene budžetskih izdvajanja za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine.
- B3 U šest slučajeva, računi/obaveze u vrednosti od 119.554,03 € nisu isplaćeni u zakonskom roku od 30 dana.
- B4 Opština nije uspeła da vrsi inspekciju (verifikuje) najmanje 20% svih zgrada na teritoriji opštine.
- C1 U bazi podataka poreza na imovinu identifikovano je 238 pojedinačnih poreskih obveznika koji nemaju prikazane svoje lične brojeve. Međutim, radnje koje je preduzela opština dovele su do smanjenja ovog broja u odnosu na prošlu godinu.

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

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak.

### **Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje**

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i na objektivan način prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor - Finansijsko izveštavanje po osnovi gotovinskog računovodstva. Predsednik opštine je takođe odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, koje utvrđuje da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez prouzrokovanih materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje zahteva koji potiču iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Suva Reka.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

### **Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ova**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa Opštine Suva Reka sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.

- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole Opštine Suva Reka.
- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo menadžment.
- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

Između ostalog, komuniciramo sa Menadžmentom i onima koji su odgovorni za upravljanje u vezi sa planiranim delokrugom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući neki značajan nedostatak u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Na osnovu pitanja komunicirana menadžmentu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od značajnija u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, uočili smo oblasti u kojima su potrebna značajna poboljšanja, u pogledu finansijskog upravljanja i kontrole.

Opština Suva Reka je u 2025. godini potrošila 24.707.488 € ili 97% konačnog budžeta. Slabosti identifikovane u određenim oblastima su: pogrešna klasifikacija rashoda, promene u budžetskim raspodelama za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine, nedostaci u upravljanju potraživanjima, neprovere imovine, neknjiženje imovine, nedostaci u nabavkama, kašnjenja u isplati računa, što je predstavljeno u nastavku na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne ispravke finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Vredi napomenuti da su tokom 2025. godine izvršena plaćanja od strane Trezora, na osnovu sudskih/izvršnih odluka, u iznosu od 3.082.897 € za kolektivni ugovor.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih je pet novih preporuka, sedam je ponovljenih, a jedna je delimično ponovljena.

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

**Nalaz** Finansijska uredba br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, član 18, tačka 3, propisuje da rashodi trebaju imati odgovarajuće šifre, kako je definisano u Administrativnom uputstvu o planu računovodstva. Takođe, plan računovodstva trezora definiše relevantne šifre i kategorije rashoda koje budžetski organi trebaju primeniti.

Tokom 2025. godine, na osnovu sudskih odluka, Trezor je iz budžeta Opštine izvršio isplate u vrednosti od 3.082.897 € za jubilarne plate i obroke, koje su evidentirane u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Od toga je 2.142.028 € izvršeno od kapitalnih investicija, 794.018 € od robe i usluga, a 146.851 € od subvencija.

Vredi napomenuti da opština nije tačno utvrdila koliki deo rashoda pripada glavnom dugu za plate, a koliki onima za izvršeni postupak (kamata, veštačenje itd.).

Isplate jubilarnih plata i obroka nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu bili planirani u budžetu. Međutim, ove isplate su izvršene od strane Trezora.

**Uticaj** Isplate izvršene iz neodgovarajućih kategorija rashoda utiču na nepravedno finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

**Preporuka B1** Predsednik treba da nastavi sa naporima u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se rešilo pitanje planiranja i realizacije rashoda za kolektivni ugovor kako bi se plaćanje i evidentiranje rashoda vršilo prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim planom računovodstva, kako bi se omogućilo njihovo pravedno iskazivanje u GFI-u.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje A1 - Slabost u upravljanju ugovorima putem elektronske platforme e-nabavke

#### Nalaz

Uredba br. 01/2022 o javnim nabavkama, član 70.2, propisuje da se procena učinka izvođača radova sprovodi u elektronskom sistemu javnih nabavki od strane rukovodilaca ugovora putem modula za evaluaciju učinka izvođača radova, tokom i po završetku sprovođenja javnih ugovora i okvirnih ugovora. Kao i član 73.1, ugovorni organi, preko menadžera ugovora i elektronskog sistema javnih nabavki, sastavljaju jedan sažetak evidencije o upravljanju ugovorima u vezi sa svakim postupkom javne nabavke.

Iz testiranih uzoraka, uočili smo da, u tri slučaja sa ukupnom vrednošću ugovora od 938.140 €, rukovodioci ugovora nisu procenili učinke izvođača radova putem elektronskog sistema javnih nabavki tokom ili nakon završetka realizacije ugovora. Dok je samo u jednom slučaju, ugovoru vrednom 875.960 €, rukovodilac ugovora u izveštaju o praćenju ugovora evidentirao isporuke, plaćanja/fakture vezane za realizaciju ugovora.

Do toga jer došlo kao rezultat neefikasnih internih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke.

#### Uticaj

Nevođenje i nearhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može dovesti do nepravilnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu ili ovlašćenim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem/izvršenjem ugovora.

#### Preporuka A1

Predsednik treba obezbediti da svi rukovodioci ugovora/projekata primenjuju upravljanje ugovorima i evaluaciju učinka ekonomskih operatera/izvođača radova putem elektronskog sistema javnih nabavki.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

**Pitanje A2 - Valjanost tendera u suprotnosti sa uredbom o javnim nabavkama.**

**Nalaz** Prema Uredbi br. 001/2022 o javnim nabavkama, odnosno članu 30, naručiocu su dužni da u tenderskoj dokumentaciji jasno definišu period važenja ponude, koji treba biti naveden kao broj kalendarskih dana počev od roka za podnošenje ponuda. Takođe, minimalni period važenja ponude treba biti u skladu sa vrednošću ugovora, i to:

- najmanje 90 dana za ugovore velike vrednosti;
- najmanje 60 dana za ugovore srednje vrednosti; i
- najmanje 30 dana za ugovore male vrednosti.

U dva postupka javne nabavke, u tenderskoj dokumentaciji i u obaveštenju o ugovoru, u tački IV.3.5 „Rok važenja ponude“, određen je rok od 30 dana, suprotno zahtevima Uredbe o javnim nabavkama, koja zahteva 60 dana. Do toga jer došlo u postupku javne nabavke:

- „Izgradnja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u Dubravi“, procenjena vrednost ugovora 190.000 €; i
- „Izgradnja i rekonstrukcija kanalizacije u opštini Suva Reka“ procenjena vrednost ugovora 400.000 €.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka adekvatne kontrole i verifikacije tokom pripreme obaveštenja o ugovoru.

**Uticaj** Postavljanje perioda kraćeg od potrebnog minimuma nije u skladu sa zakonskim zahtevima i može uticati na regularnost procesa javne nabavke.

**Preporuka A2** Predsednik treba da obezbedi da je u postupcima javnih nabavki rok valjanosti tendera u skladu sa zakonskim zahtevima, primenjujući minimum određen prema vrednosti ugovora, kako bi se obezbedila zakonitost postupka javne nabavke.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

**Pitanje A3 - Prekoračenje zakonskih rokova na poziciji vršioca dužnosti**

**Nalaz** Prema članu 35. Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, izmenjenog Zakonom br. 08/L-294, javni službenik ne može biti određen za vršioca dužnosti duže od 12 meseci, osim u slučajevima kada je postupak zapošljavanja objavljen, ali pozicija nije popunjena iz objektivnih razloga. Takođe, upražnjenu poziciju ne može zameniti vršilac dužnosti duže od dve godine.

Opština Suva Reka, odnosno Direkcija za obrazovanje, vodi jedno redovno radno mesto sa vršiocem dužnosti duže od zakonski propisanog mandata od 12 meseci, što prelazi period od dve godine.

Do toga jer došlo kao rezultat neuspeha u redovnih postupka i neadekvatne brige da se obezbedi da se ne prekorače zakonski dvogodišnji periodi zauzimanja pozicija sa VD-om.

**Uticaoj** Vođenje pozicija sa vršiocima dužnosti duže od zakonski propisanog mandata je suprotno zakonskim zahtevima i rizikuje da pozicije obavljaju lica koja ne ispunjavaju potrebne/definisane kriterijume za odgovarajuće pozicije.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi poštovanje zakonskih rokova utvrđenih zakonom za određivanje službenika na redovne pozicije kao vršioca dužnosti, preduzimanjem mera za pokretanje i završetak postupaka zapošljavanja.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

**Pitanje B2 - Promene u iznosima budžetskih izdvajanja za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine**

**Nalaz** Član 16. stav 11. Zakona br. 08/L-332 o budžetskim raspodelama za budžet Republike Kosovo za 2025. godinu predviđa da „Promene u budžetskim izdvajanjima za postojeće projekte kao rezultat transfera i/ili preraspodela, prikazanih u Tabeli 4.2, uključujući prenete sopstvene prihode, kao i one evidentirane u ISUJFK-u, trebaju biti unapred odobrene od strane Skupštine opštine“.

U 11 isplata za kapitalne investicije, u ukupnom iznosu od 457.039 €, sredstva su uzeta iz drugih projekata odobrenih Zakonom o budžetu. Sredstva su isplaćena nakon što je odlukama Predsednika dozvoljeno da se prebace sa jednog projekta na drugi na zahtev nadležne direkcije. Međutim, ove promene u raspodeli budžetskih sredstava su izvršene bez odobrenja Skupštine opštine, kako je to propisano važećim zakonodavstvom.

Do toga je došlo zbog nedostatka budžetskih sredstava, jer je Ministarstvo finansija, putem izvršnih odluka, isplatilo obaveze koje proizilaze iz kolektivnog ugovora u obrazovanju za obroke, kvalifikacije i prevoz iz budžeta planiranog za predmetne projekte.

**Uticaj** Promene u iznosima budžeta bez odobrenja Skupštine opštine mogu smanjiti transparentnost i odgovornost u odlukama o korišćenju javnih sredstava. Takođe mogu negativno uticati na sprovođenje postojećih projekata sprečavajući ih da budu dovoljno finansirani.

**Preporuka B2** Predsednik treba obezbediti da za svaku promenu budžetskih iznosa projekata odobrenih Zakonom o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

### **Pitanje B3 - Kašnjenje u isplati finansijskih obaveza**

**Nalaz** Prema Zakonu o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUJFO), br. 03/L-048, član 39 propisuje da je glavni finansijski službenik (GFS) budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka važeći račun i zahtev za uplatu za robu i usluge isporučeni i/ili izvedene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od 30 kalendarskih dana od prijema racuna ili zahteva za uplatu.

U šest slučajeva, računi/obaveze u vrednosti od 119.554 € nisu isplaćene u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja u isplati kretala su se od 62 do 258 dana nakon zakonskog roka.

Do toga jer došlo kao rezultat neadekvatnih kontrola u izvršenju isplata i upravljanju javnim ugovorima, kao i nedostatka budžeta zbog rashoda nastalih sudskim odlukama.

**Uticaj** Kašnjenja u isplati računa povećavaju rizik od dodatnih rashoda kao rezultat tužbi ili zahteva dobavljača i otežavaju efektivno upravljanje ugovorima.

**Preporuka B3** Predsednik treba obezbediti da se obaveze preuzimaju tek nakon što su budžetska sredstva unapred angažovana i da se finansijske obaveze prema ugovaračima isplaćuju u roku od 30 dana od datuma prijema računa kako bi se izbegla dodatna isplata kamata po osnovu sudskih/izvršnih odluka.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

#### **Pitanje B4 - Manjkavosti u inspekciji opštinskih objekata**

**Nalaz**                      Član 15. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, stav 2, propisuje da se „Inspeksijske aktivnosti sprovode godišnje za najmanje dvadeset procenata (20%) svih objekata na teritoriji opštine i samo kada je to potrebno za parcele“. Takođe, stav 1. ovog člana propisuje da „Opština vrši inspeksijski nadzor nepokretne imovine na teritoriji opštine. Opština može angažovati privatnog inspektora da pomogne u inspeksijskim aktivnostima“.

Tokom 2025. godine, Opština nije ispunila zakonsku kvotu od najmanje 20% za inspekciju svih zgrada-parcela na teritoriji Opštine. Od ukupno 17.818 nekretnina, geodetski inspektori su uspeli da vrše inspekciju 490 zgrada-parcela ili samo 2,75%.

Prema potvrdi odgovornog službenika poreza na imovinu, neispunjavanje zakonske obaveze provere 20% objekata ili parcela dogodilo se kao rezultat nefunkcionalnosti sistema poreza na imovinu, nedostatka osoblja za sprovođenje inspeksijskih pregleda i izazova na terenu u dobijanju informacija od vlasnika objekata.

**Uticaj**                      Neuspevanje u inspekciji 20% objekata može rezultirati precenjenim ili potcenjenim poreskim opterećenjem za poreske obveznike.

**Preporuka B4**            Predsednik treba da obezbedi da se 20% nekretnina proverava, kako bi se sve promene na nekretninama integrisale u bazu podataka i odražavale tačnu poresku obavezu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

### **Pitanje C1 - Manjkavosti u bazi podataka poreskih obveznika imovine**

#### **Nalaz**

Član 12. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kako je definisano u podzakonskom aktu. Pored toga, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje poreza na imovinu, upoznala je opštine o donetoj odluci o registraciji ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbegla dupliranja/ili nepravilnosti i obezbedila efektivna primena ovog člana.

Tokom analize baze podataka poreza na imovinu, utvrđeno je da 238 pojedinačnih poreskih obveznika nemaju svoje lične brojeve prikazane u ovoj bazi podataka. Međutim, radnje koje je preduzela opština dovele su do smanjenja ovog broja u odnosu na prošlu godinu, kada je njihov broj bio 1.309.

Do toga je došlo kao rezultat primene poreza na poljoprivredno zemljište i nemogućnosti ažuriranja evidencije u poreskom sistemu, zbog neredovnog funkcionisanja programa poreza na imovinu tokom 2025. godine.

#### **Uticaj**

Nedostatak podataka o identifikacionim ličnim brojevima obveznika u bazi podataka predstavlja nedostatak i povećava rizik od nepravednih koristi, omogućavajući nekim poreskim obveznicima da na neovlašćen način steknu dobit od dozvoljenog odbitka za primarno prebivalište.

#### **Preporuka C1**

Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se obezbedilo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika.

#### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Prihodi

Planirani sopstveni prihodi za 2025. godinu iznosili su 2.401.424 €, dok su ostvareni prihodi bili 2.273.244 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Takođe, za 2025. godinu, opština je ostvarila prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni i prihode od agencije za šumarstvo u ukupnoj vrednosti od 731.000 €.

#### Pitanje B5 - Manjkavosti u redovnom izveštavanju o korišćenju opštinske imovine

**Nalaz** član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine, propisuje da: Predsednik opštine je dužan da Skupštini opštine, u svojim redovnim šestomesečnim izveštajima, podnese poseban izveštaj o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenja svrhe davanja nepokretne imovine na korišćenje, do početka sprovođenja i ostvarivanja svrhe davanja imovine na korišćenje.

Predsednik je pripremao redovne šestomesečne izveštaje, ali ti izveštaji nisu sadržali informacije o praćenju sprovođenja ugovora vezanih za davanje na korišćenje opštinske imovine.

Ovo je rezultat neefikasnih internih kontrola i nedostatka formiranja nadzornog odbora za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa praćenjem sprovođenja ugovora i ispunjavanjem svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine.

**Uticaj** Nedostatak informacija o praćenju sprovođenja ugovora davanja na korišćenje nepokretne imovine ograničava transparentnost i efektivan nadzor nad upravljanjem opštinskom imovinom.

**Preporuka B5** Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni izveštaji sadrže i posebno izveštavanje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe davanja nepokretne imovine na korišćenje.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice u 2025. godini iznosio je 12.647.612 €, od čega su nastali rashodi u iznosu od 12.647.156 €.

### Pitanje A4 - Nedonošenje unutrašnjih pravilnika u skladu sa zakonskim odredbama

#### Nalaz

Član 34. Uredbe (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u civilnoj službi propisuje da: „Institucije u okviru ove Uredbe su dužne da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom Uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije u roku od tri (3) meseca od stupanja na snagu ove Uredbe.“

Opština je donela Odluku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, ali još uvek nije izradila odgovarajući pravilnik kako je to propisano važećim zakonom.

Nedonošenje ovog pravilnika je rezultat nedostatka efikasnog funkcionisanja sistema unutrašnje kontrole.

#### Uticaj

Neizrada pravilnika o klasifikaciji i grupisanju radnih mesta u skladu sa zakonskim odredbama može dovesti do kašnjenja u sprovođenju zahteva predviđenih ovim pravilnikom. Ova kašnjenja mogu uticati na funkcionisanje i sprovođenje politika u skladu sa zakonskim promenama, stvarajući nesigurnost u upravljanju i sprovođenju administrativnih procesa.

#### Preporuka A4

Predsednik treba da obezbedi da se ubrza proces izrade i odobrenja pravilnika o klasifikaciji i grupisanju radnih mesta, kako bi se poštovali zahtevi rokova utvrđenih važećim pravilnikom.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

### 2.3.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 292.766.982 €, nekapitalne imovine je 799.499 €, a zaliha je 55.823 €.

#### **Pitanje B6 - Neknjiženje nekapitalne imovine u sistemu e-imovine**

**Nalaz** Uredba MF-br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3. propisuje da „Kapitalna imovina treba biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe trebaju biti registrovane u sistemu „e-imovina“.

U sedam slučajeva u vrednosti 7.732 €, nekapitalna imovina ispod 1.000 € iz Direkcije za obrazovanje i zdravstvo nije knjižena u sistemu e-imovine.

Do neknjiženja nekapitalne imovine u sistemu e-imovine došlo je zbog nepravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

**Uticaj** Neknjiženje svih stavki nekapitalne imovine ispod 1.000 € u registru e-imovine dovodi do potcenjivanja imovine i netačnog prikazivanja nekapitalne imovine u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B6** Predsednik treba da doda unutrašnje kontrole kako bi se osiguralo evidentiranje imovine ispod 1.000 € u računovodstvenim registrima e-imovine.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.3.4 Potraživanja

U GFI za 2025. godinu, Opština je obelodanila potraživanja u ukupnom iznosu od 8.604.389 €. Ovaj iznos se sastoji od potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 4.921.218 €, nenaplaćenih iznosa taksi za poslovanja za obavljanje delatnosti u iznosu od 3.009.749 €, potraživanja od zakupnine za korišćenje javnog prostora u iznosu od 288.181 € i potraživanja od zakupnine u iznosu od 385.241 €. U poređenju sa prethodnom godinom, potraživanja u 2025. godini su povećana za 502.126 € ili 6,20%.

### Pitanje B7 - Nedostatak radnji za naplatu računa potraživanja

**Nalaz** član 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnosti propisuje da „Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i ovlašćenja da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) €“. Štaviše, Zakon br. 08/L-244 o izmenama i dopunama Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu, član 6. precizira da se za poresku godinu 2024. i naredne poreske godine, poreska obaveza za nerezidentna lica može platiti u jednoj rati, najkasnije do 30. septembra odgovarajuće poreske godine. Takođe, Uredba o opštinskim taksama, naknadama i kaznama u opštini Suva Reka, član 5. precizira da se sve plaćanja opštinskih poreza vrše prema iznosima utvrđenim u ovoj uredbi, dok su rokovi za naplatu navedeni u računu.

Tokom testiranja uzoraka racuna potraživanja, utvrdili smo da u 47 neplaćenih slučajeva poreza na imovinu u iznosu od 199.017 €, kao i u dva neplaćena slučaja u iznosu od 1.900 € za porez na poslovanja za obavljanje delatnosti, opština nije preduzela potrebne radnje za njihovu naplatu, uprkos činjenici da su ovi računi preneti iz godine u godini.

Slabosti identifikovane u vezi sa računima potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju odnosno naplati.

**Uticaj** Neblagovremena naplata prihoda i nedostatak preduzimanja zakonom propisanih radnji za njihovu naplatu negativno utiče na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda. Takođe, zastarelost računa potraživanja otežava i onemogućava njihovu naplatu.

**Preporuka B7** Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, treba analizirati uzroke povećanja potraživanja i kreirati strategiju za njihovu naplatu, uključujući i preduzimanje pravnih radnji za njihovu naplatu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

**Pitanje A5 - Nepodudarnost između računa potraživanja i računa poreza na imovinu****Nalaz**

Prema članu 21, stav 5, tačka 5.15 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, računi trebaju da sadrže ukupan iznos neplaćenog poreza za svaku prethodnu poresku godinu. Član 16. Uredbe MF – br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija propisuje da: „Budžetske organizacije koje naplaćuju prihode dužne su da vode evidenciju o naplaćenim prihodima i fakturisanim i nenaplaćenim iznosima.“

Tokom revizije, identifikovano je 45 slučajeva gde vrednost duga prikazana u računima poreza na imovinu nije odgovarala vrednosti prikazanoj u računima potraživanjima u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI). U 44 slučaja, vrednost prikazana u GFI bila je 162.224 €, dok je prema odgovarajućim računima bila 175.252 €, što je rezultiralo razlikom od 13.028 €. Dok je u jednom slučaju vrednost prikazana u GFI bila 1.175 €, dok je prema računu bila 1.049 €, što je rezultiralo razlikom od 125 €.

Prema rečima odgovornog službenika u kancelariji za porez na imovinu, nepodudarnost između vrednosti prikazanih na računima poreza na imovinu i onih u računima potraživanjima (RP) su nastale su kao rezultat grešaka u procesu fakturisanja.

**Uticaj**

Nepodudarnost između računa i računa potraživanja slabe pouzdanost procesa naplate, mogu uticati na naplatu prihoda i izazvati žalbe poreskih obveznika. Takođe predstavljaju potencijalni rizik od uticaja na tačnost (GFI).

**Preporuka A5**

Predsednik, u saradnji sa Ministarstvom finansija, treba da obezbedi redovno i tačno usklađivanje između faktura poreza na imovinu i potraživanja u GFI-u, kao i da ojača unutrašnje kontrole kako bi se sprečile i blagovremeno ispravile sve utvrđene nepodudarnosti.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet <sup>5</sup>	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Izvori sredstava</b>	<b>23.284.922</b>	<b>25.503.000</b>	<b>24.707.488</b>	<b>25.077.790</b>	<b>21.129.662</b>
Vladini grantovi – Budžet	20.883.498	21.767.374	21.457.871	20.823.286	18.726.949
Preneto iz prošle godine	0	805.109	790.367	1.630.152	631.930
Sopstveni prihodi	2.401.424	2.401.424	2.272.150	2.166.578	1.386.174
Domaće donacije	0	1.656	0	0	0
Spoljne donacije	0	527.437	187.099	457.774	384.609

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 2.218.078 €. Ovo povećanje je rezultat vladinih grantova od 883.876 €, prenosa prihoda iz prethodne godine od 805.109 € i donacija od 529.093 €.

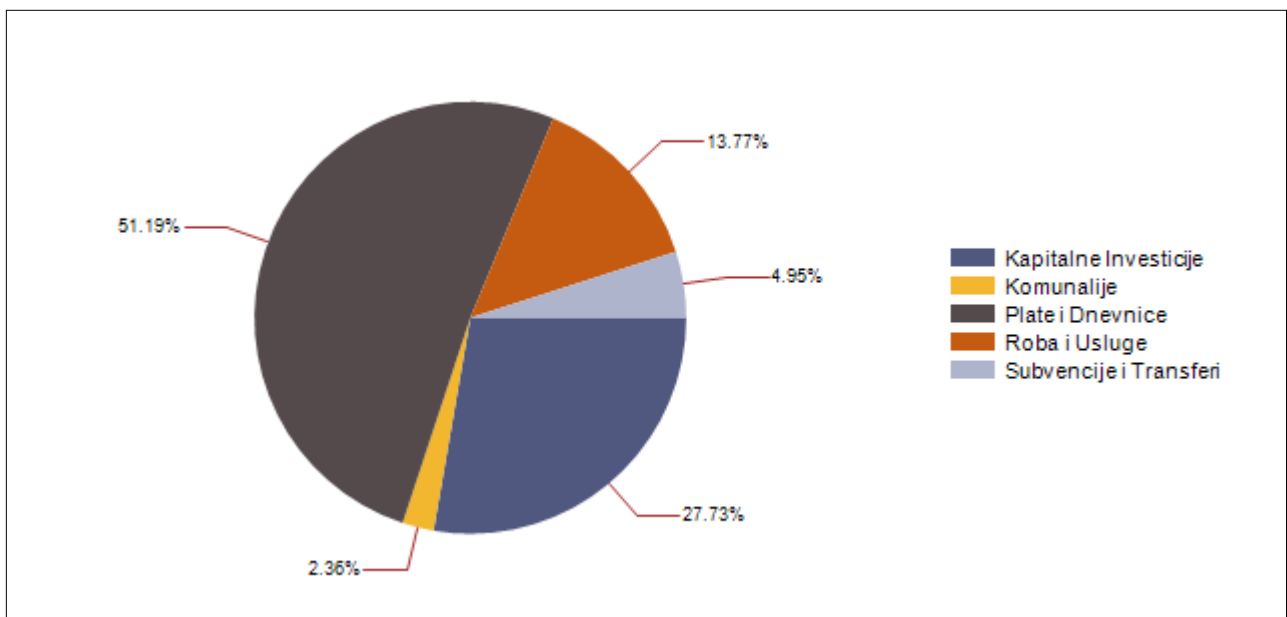
U 2025. godini, Opština je potrošila 97% konačnog budžeta ili 24.707.488 €, ali treba naglasiti da su tokom 2025. godine Opštini izvršene isplate putem sudskih/izvršnih odluka u iznosu od 3.082.897 € iz različitih ekonomskih kategorija.

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama</b>	<b>23.284.922</b>	<b>25.503.000</b>	<b>24.707.488</b>	<b>25.077.790</b>	<b>21.129.662</b>
Plate i dnevnice	11.763.736	12.647.612	12.647.156	12.598.863	10.612.785
Robe i usluge	3.338.446	3.457.950	3.402.624	3.145.973	3.019.067
Komunalije	557.600	616.713	582.610	657.205	339.610
Subvencije i transferi	1.120.000	1.225.212	1.223.844	982.362	899.574
Kapitalne investicije	6.305.140	7.555.514	6.851.253	7.693.387	6.258.627
Rezerve	200.000	0	0	0	0

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 883.876 €. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, dok je konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo 100%;
- U kategoriji robe i usluga, konačni budžet u poređenju sa početnim povećan je za 119.504 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine i namenjenih donatorskih grantova. Konačna realizacija budžeta u ovoj kategoriji bilo je 98%;
- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 59.113 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine, dok je potrošeno 94% budžeta;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 105.212 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine. Konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 100%; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1.250.374 €. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine i namenjenih grantova donatora. Konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 91%, gde ovo izvršenje takođe odražava iznos od 2.142.028 € rashoda kroz sudske odluke donete za jubilarne plate uzrokovane kolektivnim ugovorima. · Konačni budžet planiran za rezerve u iznosu od 200.000 € odlukom Vlade smanjen je u celini 100%.



Planirani sopstveni prihodi za 2025. godinu iznosili su 2.401.424 €, dok je ostvareno 2.273.244 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Takođe, za 2025. godinu, opština je ostvarila prihode od saobraćajnih kazni, sudskih kazni i prihode od agencije za šumarstvo u ukupnoj vrednosti od 731.000 €.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>2.401.424</b>	<b>2.401.424</b>	<b>2.273.244</b>	<b>2.450.094</b>	<b>2.397.438</b>
Poreski prihodi	1.208.356	1.208.356	837.150	544.389	1.023.369
Neporeski prihodi	1.193.068	1.193.068	1.425.820	1.905.705	1.374.069
Ostali prihodi	0	0	10.274		

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2024. godinu rezultirao je sa 19 preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2025. godine, sprovedeno je 11 preporuka, jedna preporuka je delimično sprovedena, a sedam preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, videti Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

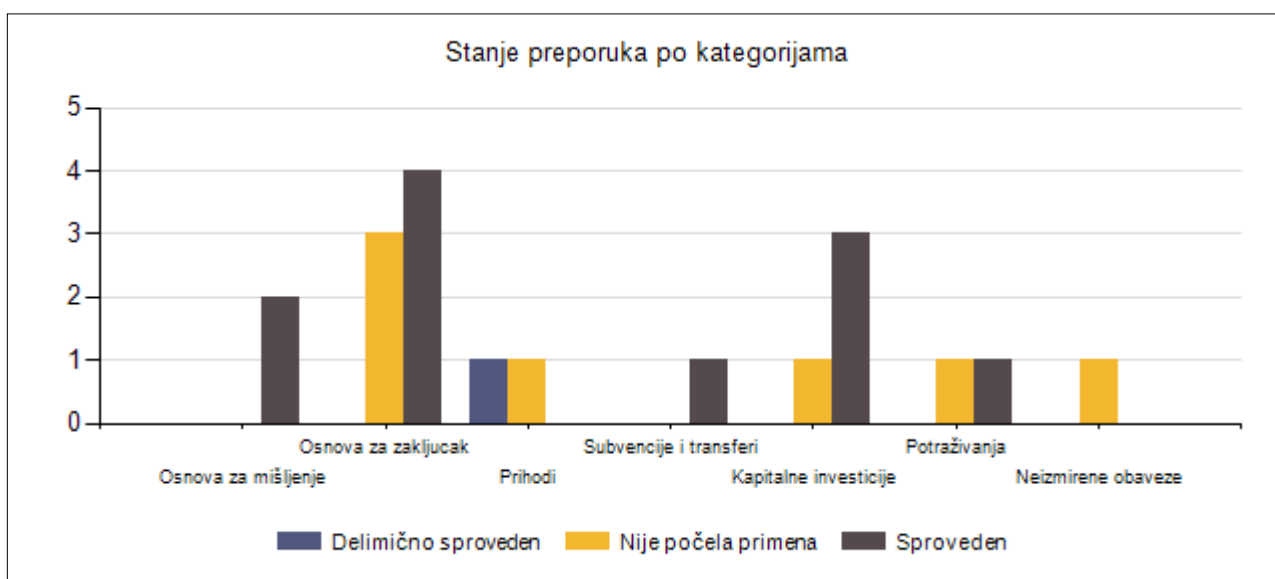


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da se prilikom izrade GFI-a, potencijalne obaveze procene i prikažu sa tačnim vrednostima.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da finansijska kancelarija prikaže sve neplaćene obaveze u GFO.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da upravljanje ugovorom od strane menadžera projekta vrši u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da se javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom sprovodi u potpunosti u skladu sa	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno

		ponderom navedenom u tenderskoj dokumentaciji.		
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se opštinski službenici redovno evidentiraju u registru prisustva i da se to dokazuje kroz izveštaje.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje kako bi kancelarija za javne nabavke sprovela odgovarajući ugovor kako je to propisano zakonskim propisima.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poveća unutrašnje kontrole kako bi se obezbedilo evidentiranje imovine ispod 1.000 € u računovodstvenim registrima e-imovine.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.
7.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih zakonom o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.
8.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da kancelarija za javne nabavke neće objaviti tendersku dokumentaciju ako je ime proizvođača navedeno u predmeru i predmeru radova i preliminarnoj fakturi.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno
9.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se 20% nekretnina verifikuje, kako bi se sve promene na nekretninama integrisale u bazu podataka i odražavale ispravnu poresku obavezu.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.
10.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se osiguralo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika.	Iako su preduzete radnje za sprovođenje ove preporuke, ona još uvek nije u potpunosti sprovedena.	Delimično sprovedeno
11.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni (6) izveštaji sadrže i posebne izveštaje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe dodele nepokretne imovine na korišćenje.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.
12.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da poboljša proces evaluacije za dodelu subvencija, osiguravajući da samo podnosioci	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno

		zahteva koji ispunjavaju kriterijume imaju koristi od subvencije.		
13.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve radnje za planiranje rashoda u odgovarajućim budžetskim raspodelama (ili preraspodeli sredstva kada je to potrebno i moguće), i da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.	I tokom 2025. godine bilo je pogrešnih klasifikacija rashoda po ekonomskim kategorijama.	Sprovođenje nije počelo.
14.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola i prati sprovođenje zakonskih zahteva, kako bi se prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki za ugovaranje radova unapred obezbedila izrada izvodnih projekata u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.	Nismo naišli na takve slučajeve iz testirani uzoraka.	Sprovedeno
15.	Kapitalne investicije	Predsednik treba obezbediti da kancelarija za javne nabavke prati sve korake za obradu plaćanja kako je navedeno u Finansijskom pravilu za trošenje javnog novca.	Nismo identifikovali nijedan takav slučaj iz testiranih uzoraka.	Sprovedeno
16.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi adekvatne mehanizme za jačanje kontrola u nadzoru nad sprovođenjem projekata, kako bi se oni završili na vreme prema dinamičkom planu.	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi. Projekti identifikovani u izveštaju iz prethodne godine završeni su tokom 2025. godine.	Sprovedeno
17.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola za upravljanje potraživanjima, kao i povećanje efikasnosti njihove naplate. Takođe, treba analizirati uzroke povećanja potraživanja i izraditi strategiju za njihovu naplatu, uključujući preduzimanje potrebnih pravnih radnji za naplatu.	Opština nije preduzela dovoljne radnje da sprovede ovu preporuku.	Sprovođenje nije počelo.
18.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola tokom obračuna poreza na imovinu i u slučajevima kada se porez na imovinu naplaćuje na nekretnine koje su zakonom izuzete, da preduzme neophodne	Za 2025. godinu nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedeno

		radnje za ispravku i odraz u zahtevu za porez na imovinu.		
19.	Nepłaćene obaveze	Predsednik treba obezbediti da se obaveze preuzimaju tek nakon što su budžetska sredstva unapred angažovana i da se finansijske obaveze prema ugovaračima isplate u roku od 30 dana od datuma prijema faktura kako bi se izbegla dodatna plaćanja kamata po osnovu sudskih/izvršnih odluka.	Nisu preduzete potrebne radnje za sprovođenje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Shkëlqim Xhema, direktor revizije



Arijan Haxha, vođa tima

Fatlinda Podvorica, članica tima

Albesa Tolaj, članica tima

Ejup Simnica, član tima

# Dodatak I: Potvrдно pismo

	REPUBLICA E KOSOVËS REPUBLICA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA		
	KOMUNA E SUHAREKËS OPSTINA SUVA REKA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA		
25.05.2026			
REPUBLICA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLICA KOSOVA - OPSTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
MAPË NË DORËZIM-PRILJENO-RECEIVED			
Njësia org. Org. Jedinica Org. Unit	Numri Broj Number	Shtesa Prilog Appendix	Vlera Vrednost Value
	01	0/6	23720

## LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

REPUBLICA E KOSOVËS - REPUBLICA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR DORËZUAR: DATUM PRILJE DORËZAVLJEN:		25-05-2026	
DATE RECEIVED / SUBMITTED:			
Njësia Org. Org. Jedinica Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
04	47	834	1

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e pasqyrave financiare vjetore të Komunës së Suharekës, për vitin 2025.
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Bali Muharremaj,

Kryetar i Komunës së Suharekës

Data: 25/05/2026, Suharekë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>8</sup> treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima<sup>7</sup>, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nemodifikovano, revizor treba da bude uveren da rezultati revizije uključuju, ili ne uključuju, materijalne ili sveobuhvatne pogrešne iskaze, ili takve moguće pogrešne iskaze, kao što bi se očekivalo u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešan iskaz je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke finansijskog izveštaja i kolicne, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja potrebnog da bi stavka bila u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešni iskazi mogu nastati zbog greške ili prevare.

(odvojeno od ISSAI 200)

### Obrazac za mišljenje

#### Nemodifikovano mišljenje

Formuliše se kada se ne otkriju pogrešni iskazi ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešne iskaze ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zbirno, ali nisu jednake ili prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešan/i iskaz(i) i/ili neusklađenosti otkrivene u okviru određene klase transakcija nisu jednake ili prelaze donji nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako ne postoji ograničenje delokruga ili kada ograničenje obima ne vodi do izbegavanja materijalnog/ih iskaza ili i/ili neusklađenost(i).

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze.

Revizor treba da izrazi **nemodifikovano mišljenje** ako dolazi do zaključka da su finansijski izveštaji pripremljeni, u svim značajnim aspektima, u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

## Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

Revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizora ako se utvrdi da, na osnovu dokaza dobijenih revizijom, finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, ili nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

### Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada su otkrivene pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajedno, koje su jednake ili prevazilaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada je pogrešna iskaza i/ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija jednaka ili prevazilazi najniži nivo materijalnosti utvrđen za ovu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje obima, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalnih pogrešnih iskaza.

### Negativno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešne izjave i/ili neusklađenosti, pojedinačno ili zajedno, koje znatno prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešne izjave i/ili neusklađenosti otkrivene u određenoj klasi transakcija znatno prelaze najniži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

„Sveobuhvatno“ je pojam koji se koristi, u kontekstu pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili mogući efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje, ako ih ima, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Sveobuhvatni efekti na finansijske izveštaje su oni koji, po rasuđivanju revizora:

- a) nisu ograničeni na posebne elemente, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni, predstavljaju ili bi mogli predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) što se tiče obelodanjivanja, su neophodni za razumevanje finansijskih izveštaja od strane korisnika.

## Uzdržavanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza, materijalne i sveobuhvatne prirode.

### ***Paragrafi o isticanju pitanja i paragrafi o drugim pitanjima u izveštaju revizora***

Ako revizor smatra da je potrebno skrenuti pažnju korisnika na pitanje predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima koje je i važno i fundamentalno za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljni odgovarajući dokazi da to pitanje ne sadrži materijalno pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima, revizor treba da uključi paragraf o isticanju pitanja u svoj izveštaj. Paragraf o isticanju pitanja treba da se odnosi samo na informacije predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

- bude uključen odmah nakon mišljenja;
- bude naslovljen „Isticanje pitanja“ ili drugim odgovarajućim naslovom;
- sadrži jasnu referencu na pitanje koje se ističe i ukazuje gde se u finansijskim izveštajima mogu naći relevantna objašnjenja koja u potpunosti opisuju pitanje; i
- ukazuje da mišljenje revizije nije modifikovano u odnosu na pitanje koje se ističe.

Ako revizor smatra da je potrebno komunicirati neko pitanje, osim onog koje je predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima, koje je, po revizorovom mišljenju, važno za korisnike u razumevanju revizije, revizorskih odgovornosti ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili propisom, treba pripremiti paragraf pod nazivom „Ostala pitanja“ ili drugi podobniji naslov. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah nakon mišljenja i nakon bilo kog paragrafa sa isticanjem pitanja.

## Završne napomene

- <sup>1</sup> Usklađenost sa autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobrih praksi u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- <sup>3</sup> Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A - označavaju nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - označavaju pitanja i preporuke koja se ponavljaju  
Pitanje C i Preporuka C - označavaju delimično pitanja i preporuke koja se ponavljaju.
- <sup>5</sup> Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>7</sup> Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.