



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 MINISTARSTVA PRAVDE ZA 2025. GODINU

Priština, Juni 2026.

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko mišljenje
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Aneks I: Pismo potvrde

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

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva Pravde 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<sup>1</sup>.

## Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Pravde (MP) 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 izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva Pravde, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

## Osnova za mišljenje

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

## Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta MP bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

## Osnova za Zaključak

- A1 Kašnjenja i nedostaci u završetku projekta u ISM-u u vrednosti od 814.229€;
- A2 Slabosti u primeni pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja;
- B1 Potencijalne obaveze bile su precenjene za 403.187€, a istovremeno potcenjene za 56.000€, kao rezultat neažuriranja podataka i grešaka pri evidentiranju; i
- B2 U tri slučaja, MP je imalo slabosti u sprovođenju ugovornih uslova i nije primenilo ugovorne kazne za kašnjenja.

*Za više informacija, pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.*

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

## Ostalo pitanje

- 1 Isplate subvencija i transfera koji se odnose na pravnu zaštitu i finansijsku podršku potencijalnim optuženim osobama u Specijalizovanim komorama koje su klasifikovane (ograničeni nivo) nisu deo ovog izveštaja. Ove isplate se revidiraju odvojeno i priprema se poseban izveštaj o reviziji koji će biti saopšten samo odgovornim stranama..

## Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Generalni sekretar odgovorna je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Zamenik generalni sekretar 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.

Ministarka je odgovorna za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Pravde

## Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Ministarstva Pravde je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva Pravde u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Ministarstva Pravde sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa 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 Ministarstva Pravde.

- 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 preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Ministarstvo je potrošilo 82% konačnog budžeta ili 44,263,281€. Oblasti u kojima su ostvarena poboljšanja odnose se na upravljanje kapitalnom imovinom i potencijalnim obavezama.

Dok, što se tiče neusaglašenosti sa važećim zakonodavstvom i propisima, ministarstvo treba dodatno da ojača kontrole u oblasti upravljanja ugovorima, gde su evidentirani nedostaci u oblasti nabavki, kašnjenja u realizaciji radova i korišćenje pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja. Takođe, potrebno je ubrzati proces finalizacije klasifikacije i grupisanja radnih mesta u ISM-u.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa šest preporuka, od kojih su tri nove preporuke i tri ponovljene preporuke. Pratićemo (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovih sprovođenja, pogledajte poglavlje 5.

## 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje A1 - Kašnjenja u završetku radova i prekoračenje predviđenih količina

**Nalaz** Prema ugovornim uslovima, rokovi za realizaciju ugovorenih projekata utvrđeni su na osnovu dinamičkog plana za izvršenje svakog ugovora.

Tokom revizije i provere stanja na terenu, utvrđeno je da projekat „Renoviranje krovaISM-a“, u ugovorenoj vrednosti od 814.229€, nije realizovan u ugovorenim rokovima, što je dovelo do kašnjenja u ispunjavanju obaveza. Ugovor je potpisan 25.09.2024. godine, sa rokom završetka do 30.05.2025. godine, odnosno 150 radnih dana, dok projekat nije bio završen ni tokom faze revizije.

Pored kašnjenja, analiza situacija izvedenih radova pokazala je da su u pojedinim pozicijama realizovane količine do trenutka revizije premašile one predviđene predmerom, i to:

- U poziciji 8.18 Nabavka i transport granitnih ploča, ugovorena vrednost iznosila je 10.020€, dok je realizovana vrednost bila 17.578€, sa prekoračenjem od 7.558€;
- U poziciji 9.5 Nabavka i montaža knaufa, ugovorena vrednost iznosila je 6.000€, dok je realizovana vrednost bila 25.582€, sa prekoračenjem od 19.582€; i
- U poziciji 40 Internet mreža, montaža i finalizacija, ugovorena vrednost iznosila je 2.592€, dok je realizovana vrednost bila 7.200€, sa prekoračenjem od 4.608€.

Ukupna ugovorena vrednost za ove tri pozicije iznosila je 18.612€, dok je realizovana vrednost dostigla 50.360€, što predstavlja prekoračenje od 31.748€.

Prema primljenim informacijama, kašnjenja u realizaciji projekta povezana su sa neblagovremenim oslobađanjem prostora od strane osoblja, niskim temperaturama tokom zimskog perioda, kao i nedostatkom mašinskog inženjera za prijem dela izvedenih radova.

**Uticaj** Kašnjenja u realizaciji projekta rezultirala su nezavršavanjem radova u ugovorenom roku i odlaganjem stavljanja u funkciju objekta ISM-a, čime je odloženo korišćenje planiranih usluga. Istovremeno, prekoračenja u pojedinim pozicijama u odnosu na predmer povećala su rizik od dodatnih troškova i negativno uticala na kontrolu finansijskih troškova projekta.

**Preporuka A1** Ministarka treba da ojača planiranje i koordinaciju između odgovornih jedinica pre i tokom sprovođenja projekata, obezbeđujući raspoloživost prostora i blagovremeno rešavanje faktora koji utiču na rokove realizacije, kao i da obezbedi bolji nadzor nad realizovanim

količinama u odnosu na količine predviđene predmerom, kako bi se izbegla kašnjenja i prekoračenja u izvršavanju ugovornih obaveza.

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

**Pitanje A2 - Slabosti u korišćenju pregovaračkog postupka bez objavljivanja obaveštenja**

**Nalaz** Prema članu 35. Zakona o javnim nabavkama, pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja može se koristiti samo u slučajevima krajnje hitnosti, kada su okolnosti objektivno proverljive, nepredvidive i ne ostavljaju dovoljno vremena za sprovođenje drugog postupka. Korišćenje ovog postupka ne oslobađa ugovorni organ obaveze da utvrdi i primeni osnovne uslove ugovora, uključujući rokove isporuke, količine, cene i garancije.

Tokom procene postupka nabavke „Sredstva za čišćenje“ u vrednosti od 119.497€, MP je primenilo pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja, pozivajući se na hitnu potrebu za snabdevanjem higijenskim materijalom. Međutim, iz dokumentacije o prijemu robe uočeno je da isporuka nije izvršena u ugovorenom roku od 3 dana, već sa kašnjenjem do 15 dana. Takođe, za ova kašnjenja nisu primenjene ugovorom predviđene mere.

Ovo se dogodilo kao rezultat nedostataka u planiranju i nedovoljnom praćenju sprovođenja ugovora.

**Uticaj** Kašnjenja u isporuci robe slabe opravdanost korišćenja hitnog postupka, budući da je njegova svrha obezbeđivanje brze isporuke. Time je stvoren rizik da hitne potrebe ne budu blagovremeno zadovoljene i ograničena je korist koja se očekivala od korišćenja manje konkurentnog postupka.

**Preporuka A2** Ministarka treba da obezbedi da se pregovarački postupak bez objavljivanja obaveštenja, u skladu sa članom 35, koristi samo kada je hitnost opravdana i dokumentovana dovoljnim dokazima. Takođe, ugovori zaključeni za hitne potrebe treba da se pažljivo prate kako bi se isporuke realizovale u utvrđenim rokovima, dok se u slučaju kašnjenja moraju dokumentovati razlozi i primeniti penali ili druge ugovorom predviđene mere.

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

## **Pitanje B1 - Netačno prikazivanje potencijalnih obaveza**

**Nalaz** Uredba MF br. 01/2017, član 18, obavezuje budžetske organizacije da u GFI prijave sve potencijalne obaveze. Potencijalna obaveza je obaveza koja se materijalizuje tek nakon nastanka određenih budućih događaja.

Tokom revizije utvrđeno je da su dva predmeta ukupne vrednosti od 29.421€, iako su prema pratećoj dokumentaciji bila zatvorena, i dalje bila prikazana na listi potencijalnih obaveza.

Takođe, identifikovane su netačnosti u proceni potencijalnih obaveza:

- U jednom slučaju, potencijalna obaveza od 374,14€ pogrešno je evidentirana kao 374.140€, što je rezultiralo precenjivanjem od 373.766€; i
- U drugom slučaju, potencijalna obaveza od 57.000€ evidentirana je kao 1.000€, što je rezultiralo potcenjivanjem od 56.000€.

Ovo je nastalo kao posledica neblagovremenog ažuriranja evidencija o potencijalnim obavezama od strane pravne kancelarije, na osnovu poslednjih podataka iz spornih postupaka, kao i nedovoljne pažnje prilikom njihovog evidentiranja.

**Uticaj** Neažuriranje evidencija o potencijalnim obavezama, kao i greške prilikom njihovog evidentiranja koje su rezultirale precenjivanjem/potcenjivanjem vrednosti obaveza, utiču na tačnost, potpunost i pouzdanost finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B1** Ministarka treba da obezbedi bolju koordinaciju između pravne kancelarije i GFS-a, kako bi se potencijalne obaveze, pre njihovog prikazivanja u Godišnjim finansijskim izveštajima, preispitale u pogledu njihovog statusa, ažurirala lista i iste prikazale tačno i potpuno.

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

**Pitanje B2 - Slabosti u sprovođenju ugovornih uslova i neprimenjivanje kazni za kašnjenja****Nalaz**

Prema ugovornim uslovima, privredni subjekti su obavezni da realizuju isporuke, usluge ili radove u rokovima utvrđenim ugovorom. U slučaju kašnjenja, Ugovorni autoritet ima pravo i obavezu da razmotri i primeni ugovorne kazne ili druge ugovorne mere. Takođe, Posebni uslovi predviđaju da dobavljač dostavi garanciju za izvršenje ugovora u visini od 10% vrednosti ugovora, izdatu od strane banke ili osiguravajuće kompanije, sa važenjem od 12 meseci od datuma potpisivanja ugovora.

Tokom revizije, u tri slučaja su utvrđene slabosti u sprovođenju ugovornih uslova, i to:

- Kod ugovora „Uređenje podova epoksidom“ u vrednosti od 65.450€, isporuka nije u potpunosti realizovana u roku od 30 dana, pri čemu je za iznos od 1.920€ evidentirano kašnjenje od 25 dana, dok ugovorom predviđene kazne nisu primenjene;
- Kod ugovora za „Nabavku bezbednosne opreme za KSK“, u vrednosti od 24.999€, garancija za izvršenje ugovora nije u potpunosti pokrivala period zahtevan Posebnim uslovima; i
- Kod ugovora za „Održavanje zgrada“, u vrednosti od 11.950€, roba je isporučena nakon ugovorenog roka, dok ugovorne kazne za kašnjenje u isporuci nisu bile primenjene.

Ovo se dogodilo zbog nedovoljnog praćenja sprovođenja ugovora i nepotpune provere rokova isporuke, važenja garancije za izvršenje ugovora i primene ugovornih kazni pre prijema robe i izvršenja plaćanja.

**Uticaj**

Kašnjenja u realizaciji ugovora i njihovo nepotpuno izvršenje negativno utiču na blagovremenu realizaciju planiranih isporuka i radova. Istovremeno, nedostatak garancije za izvršenje i neprimenjivanje ugovornih kazni povećavaju rizik da privredni subjekti ne poštuju utvrđene rokove i negativno utiču na efikasno upravljanje ugovorima.

**Preporuka B2**

Ministarka treba da obezbedi da se pre svakog plaćanja proveri da li su ugovorni uslovi u potpunosti ispunjeni, uključujući rokove isporuke, važenje garancije za izvršenje ugovora i primenu ugovornih kazni. Plaćanja treba vršiti tek nakon potvrde o potpunom ispunjenju uslova ili nakon formalnog tretiranja odstupanja u skladu sa ugovorom.

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

## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.2.1 Plate i dnevnice

Finalni budžet za plate i dnevnice iznosio je 19.795.685€, od čega je utrošeno 19.708.780€. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 2.169 zaposlenih, dok je na kraju godine njihov broj iznosio 1.987.

#### Pitanje A3 - Nefinalizovanje klasifikacije i grupisanja radnih mesta

**Nalaz** Prema Uredbi (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u državnoj službi, član 34 propisuje da su „institucije iz delokruga ove Uredbe obavezne 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“.

Revizijom je utvrđeno da u Institutu za sudsku medicinu (ISM) još uvek nije finalizovana klasifikacija i grupisanje radnih mesta, iako je rok za ispunjenje ove obaveze bio kraj maja 2024. godine. Trenutno se klasifikacija nalazi u postupku razmatranja u Pravnoj kancelariji Ministarstva pravde.

Kao posledica nefinalizovanja ovog procesa, veliki broj rukovodećih i drugih radnih mesta u ISM-u i dalje se pokriva vršiocima dužnosti. Tokom 2025. godine evidentirano je ukupno 10 rukovodećih pozicija koje su bile pokrivene vršiocima dužnosti.

Ovo je nastalo kao rezultat nedostatka potrebnih organizacionih i administrativnih aktivnosti od strane odgovornih službenika za sprovođenje zahteva Uredbe u predviđenom roku.

**Uticao** Nefinalizovanje klasifikacije i grupisanja radnih mesta u ISM-u u zakonom propisanom roku, osim što predstavlja neusklađenost sa zakonskim zahtevima, odrazilo se i na popunjavanje velikog broja radnih mesta vršiocima dužnosti. To može uticati na nestabilno donošenje odluka i neadekvatno upravljanje ljudskim resursima.

**Preporuka A3** Ministarka, u saradnji sa generalnim direktorom Instituta za sudsku medicinu, treba da preduzme neophodne korake za finalizaciju klasifikacije i grupisanja radnih mesta u skladu sa Uredbom (VRK) br. 06/2024 i katalogom radnih mesta.

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

## 2.2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-u kapitalne imovine za 2025. godinu iznosi 95,775,702€, nekapitalne imovine 863,281€, kao i zaliha 907,640€.

### Pitanje B3 - Potcenjivanje registara imovine u GFI

**Nalaz** Prema Finansijskom pravilu MF br. 02/2013 - o upravljanju nefinansijskom imovinom član 3. propisuje da je Opšti registar imovine - potpun i tačan spisak svih nefinansijskih imovina u vlasništvu budžetskih organizacija, što znači registar kapitalne imovine, nekapitalne imovine i zaliha koji se redovno ažuriraju, a koji, pored toga što se koristi za upravljanje imovinom, Takođe će se koristiti za podršku podacima prijavljenim u finansijskim izveštajima. Utvrdili smo da su sredstva koja nisu registrovana u relevantnim računovodstvenim registrima bila:

Tokom revizije uočili smo da je registar kapitalne imovine preko 1.000€ bio potcenjen za iznos od 35.137€. Do toga je došlo jer kapitalne investicije „Proširenje Instituta za forenziku“ u vrednosti od 21.547€ i „Sistem za navodnjavanje u KSK-u“ u vrednosti od 13.590€ nisu bile evidentirane u KFMIS-u tokom 2025. godine. Vredi istaći da su ove dve imovine evidentirane tokom 2026. godine.

Ovi nedostaci nastali su zbog toga što su plaćanja izvršena krajem godine, a službenik za imovinu nije uspeo da ih evidentira u okviru izveštajnog perioda.

**Uticaoj** Neblagovremeno evidentiranje imovine utiče na netačno izveštavanje o vrednosti imovine, što rezultira njenim potcenjivanjem i nepravilnim prikazivanjem u Godišnjim finansijskim izveštajima.

**Preporuka B3** Ministarka treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole kako bi se izbeglo potcenjivanje imovine, kao i da se osigura preko imovinskih službenika i GFS-a da je svaka kupljena ili donirana imovina ispravno i blagovremeno predstavljena u GFI-u.

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

### 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su određena pitanja koja su saopštena rukovodstvu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Ona ne zahtevaju dalje postupanje i prikazuju se isključivo u svrhu dokumentovanja navedene komunikacije, preduzetih aktivnosti i njihovih rezultata. To su bila sledeća pitanja:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

#### Pitanje 1 Greške identifikovane u prezentaciji GFI

##### Nalaz

Tokom pregleda godišnjih finansijskih izveštaja identifikovane su određene neusaglašenosti i netačne prezentacije, kao što su:

- Kod člana 13 – Izveštaj o novčanim primicima i isplatama, u prvoj koloni Jedinstveni račun Trezora, kod izvora finansiranja – Ostali primici, zatražena je korekcija vrednosti depozita, uključujući sva povlačenja depozita iz KSK-a i AKSPK-a. Takođe, u istoj koloni – korišćenje sredstava, kod Ostalih plaćanja, zatraženo je prikazivanje iste vrednosti depozita;
- Kod člana 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, u delu Novčani primici – Poreski prihodi, napomena 8, zatraženo je da ne bude iskazana vrednost, jer Ministarstvo nema poreske prihode (ni u realizaciji, ni u finalnom budžetu, ni u početnom budžetu);

Kod neporeskih prihoda, napomena 9, u koloni finalnog i početnog budžeta zatraženo je da se prikaže planirana vrednost iz makro okvira za neporeske prihode;

Kod namenskih grantova donatora, napomena 11, zatraženo je da se prikaže vrednost donacija primljenih tokom godine, kako je predstavljeno u finalnom budžetu, dok je za deo početnog budžeta zatraženo da ne bude iskazana vrednost;

Takođe, kod napomene 12 – Ostalo, zatraženo je da se uključe svi prilivi depozita tokom 2025. godine iz KSK-a i AKSPK-a. U ovoj napomeni je takođe zatraženo da budu prikazani prihodi iz ekonomskog koda 61000. Ove vrednosti treba da budu reflektovane i u objašnjavajućim napomenama;

- Kod člana 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, u koloni početnog i finalnog budžeta, u delu Novčani izdaci, zatraženo je da vrednosti prikazane u napomeni 2 za kategoriju plata i dodataka, kao i u napomeni 3 za

kategoriju robe i usluga, budu usklađene sa početnim budžetom i podacima iz KFMIS-a;

- Kod člana 14.6 – Novčani izdaci, vrednosti prikazane u koloni KFMIS završni budžet za kategorije plata i dodataka, kao i robe i usluga, zatraženo je da budu usklađene sa završnim budžetom iz KFMIS-a; i
- Kod objašnjavajućih napomena zatraženo je da budu usklađene sa napomenama prikazanim u glavnim tabelama člana 13 i 14.

**Zahtevana radnja**

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

**Rezultat**

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

## 4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>57,221,749</b>	<b>54,304,793</b>	<b>44,263,281</b>	<b>40,371,469</b>	<b>35,204,319</b>
Grant Vlade – Budžet	57,046,549	54,012,612	44,179,780	40,371,469	35,161,315
Prenete iz prethodne godine	0	80,200	59,105	0	30,885
Sopstveni prihodi	175,200	175,200	19,863	0	0
Spoljne donacije	0	36,781	4,533	0	12,120

Konačni budžet je niži od početnog budžeta za 2,916,956€. Promene budžeta su došle kao rezultat pregleda budžeta i odluka vlade.

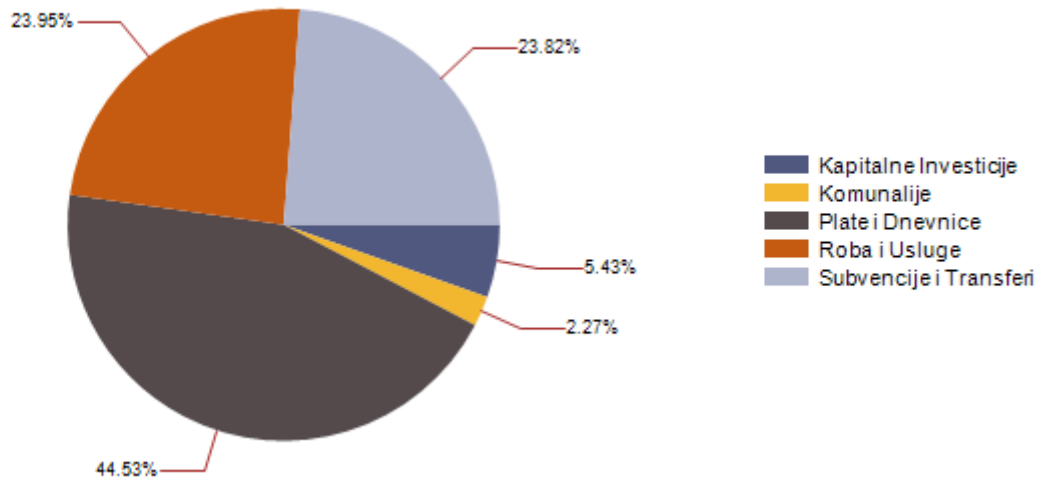
U 2025. godini Ministarstvo je potrošilo 82% konačnog budžeta ili 44,263,281€ sa smanjenjem od 12% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno opisana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>57,221,749</b>	<b>54,304,793</b>	<b>44,263,281</b>	<b>40,371,469</b>	<b>35,204,319</b>
Plate i Dnevnice	18,413,536	19,795,685	19,708,780	16,776,813	15,424,957
Roba i Usluge	10,866,444	11,366,544	10,602,808	10,450,796	7,245,277
Komunalije	1,088,769	1,088,769	1,004,798	1,008,078	978,326
Subvencije i Transferi	11,848,000	10,550,310	10,543,045	10,106,444	10,866,022
Kapitalne Investicije	15,005,000	11,503,484	2,403,850	2,029,338	689,737

MP tokom 2025. godine imalo je budžetsko kretanje u svim kategorijama. Međutim, sva kretanja/promene su podržane relevantnim odlukama Ministarstva finansija i Vlade. Pojašnjenja o budžetskim promenama objavljuju se na sledeći način:

- Finalni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom bio je povećan za 1.382.149€. Ovo povećanje izvršeno je odlukama Vlade zbog povećanja koeficijenta za 0,5. Realizacija finalnog budžeta iznosila je 100%;
- Finalni budžet za robu i usluge u poređenju sa početnim budžetom bio je povećan za 500.100€. Ovo povećanje bilo je rezultat odluka Vlade o budžetskim usklađivanjima i internim transferima. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji iznosila je 93%;
- Početni i finalni budžet za komunalne rashode nisu imali promena, dok je realizacija budžeta iznosila 92%;
- Finalni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom bio je smanjen za 1.297.690€. Ovo smanjenje bilo je rezultat odluka Vlade. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 100%; i
- Finalni budžet za kapitalne investicije bio je manji za 3.501.516€ u odnosu na početni budžet i realizovan je na nivou od svega 21%. Na ovako nizak nivo realizacije uticalo je nerealizovanje kapitalnih projekata kao što su: kapitalni projekat „Renoviranje objekata Pritvorskog centra u Gnjilanu prema preporukama danske države“ u vrednosti od 1,3 miliona €, kao i „Izgradnja objekta radionica u Pritvorskom centru u Gnjilanu“ u vrednosti od 1,4 miliona €, u dva lota, zbog žalbi privrednih subjekata tokom tenderske faze. Takođe, projekat proširenja Instituta za forenziku (1,1 milion €) ugovoren je tek krajem 2025. godine, dok su projekti izgradnje Pritvorskog centra i Kazneno-popravnog centra u Prizrenu (4,1 milion €), kao i Kazneno-popravne ustanove za žene u Lipljanu (3,5 miliona €), otkazani jer su primljene ponude premašivale planirani budžet.



Prihodi koje je MP realizovalo u 2025. godini iznosili su 239,564€. Prihodi se ostvaruju od prodaje konfiskovane imovine, licenci za individualne aktivnosti i slobodne profesionalne delatnosti, drugih novčanih kazni, naknade štete od osiguravajućih kompanija itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>15,570,874</b>	<b>15,570,874</b>	<b>239,564</b>	<b>6,621,651</b>	<b>106,343</b>
Neporeski prihodi	15,570,874	15,570,874	223,764	6,621,089	106,343
Ostali prihodi	0	0	15,800	562	0

## 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a Ministarstva pravde za 2023. godinu rezultirao je sa sedam preporuka. Ministarstvo je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, identifikovali smo da su četiri preporuke bile sprovedene, dok su tri preporuke bile ponovljene, kao što je prikazano na Grafikonu 2 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i način na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu 4 (odnosno Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

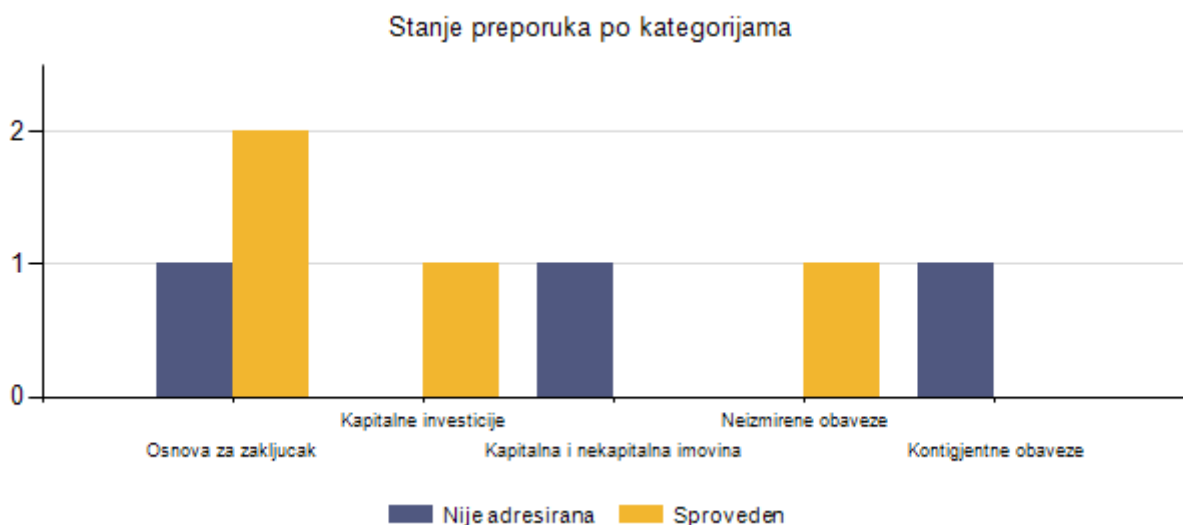


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Ministar mora da osigura, preko menadžera nabavke, da kada EO ne ispuní ugovor, sigurnost izvršenja je konfiskovana. Takođe, treba osigurati redovno i sistematsko praćenje rokova vezanih za isporuku robe kako bi se to uradilo blagovremeno, inače će se primenjivati kazne.	I 2025. godine, identifikovani su isti slučajevi.	Nije adresirana
2.	Osnova za zaključak	Ministar, preko menadžera osoblja, mora osigurati da su preduzete sve zakonske radnje kako bi se pokrile pozicije sa vršiocima dužnosti sa redovnim pozicijama.	Tokom 2025. godine, GAS je doneo odluku o opozivu vršilaca dužnosti koji	Sprovedena

			su prekoračili zakonski rok.	
3.	Osnova za zaključak	Ministarka, preko menadžera nabavke i jedinice koja je podnela zahtev, mora osigurati uključivanje jasnih i merljivih tehničkih specifikacija u tenderske dosijee kako ne bi rezultirali pogrešnim tumačenjima. Dok ugovor za projekat treba da bude zaključen tek kada su sredstva obezbeđena, ne prelazeći planirani budžet.	U 2025. godini nismo identifikovali takve slučajeve.	Sprovedena
4.	Kapitalne investicije	Ministarka treba da obezbedi da se preduzmu konkretne radnje kako bi se troškovi planirali u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili preraspodelili u odgovarajuću kategoriju i da se njihovo plaćanje i registrovanje vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo pravilno izveštavanje u finansijskim izveštajima.	U 2025. godini nismo identifikovali takve slučajeve.	Sprovedena
5.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministarka treba da ojača mehanizme unutrašnje kontrole kako bi se izbeglo potcenjivanje imovine, kao i da se osigura preko imovinskih službenika i GFS-a da je svaka kupljena ili donirana imovina ispravno i blagovremeno predstavljena u GFI-u.	I 2025. godine, identifikovani su isti slučajeve.	Nije adresirana
6.	Neizmirene obaveze	Ministarstvo treba da unapredi finansijsko planiranje i upravljanje raspoloživim finansijskim sredstvima, ojača unutrašnje kontrole i obezbedi da se svi primljeni računi plaćaju u utvrđenim rokovima, kako bi se izbegli penali i prenos obaveza u narednu godinu.	U 2025. godini nismo identifikovali takve slučajeve.	Sprovedena
7.	Kontingentne obaveze	Ministarka treba da obezbedi bolju koordinaciju između Pravne kancelarije i GFS, tako da se nepredviđene obaveze pre nego što budu predstavljene u Godišnjim finansijskim izveštajima pregledaju u pogledu njihovog statusa, lista se ažurira i prezentuje ispravno i potpuno.	I 2025. godine, identifikovani su isti slučajeve.	Nije adresirana

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Ariana Berisha Rexhëbeqaj, Vođa tima

Adelina Selmani, Član tima

Antigona Çitaku, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA  
 REPUBLIC OF KOSOVO  
 QEVERIA E KOSOVËS/VLADA KOSOVA  
 GOVERNMENT OF KOSOVO  
 MINISTRIA E DREJTËSISË/MINISTARSTVO PRAVDE  
 MINISTRY OF JUSTICE

Nr./No: 01-812

Data/Date/Datë: 15/06/2026

Shtojca/Dodaci/Anex: -1-

PRISHTINË

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO  
 ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
 NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

15-06-2026

STATET/PRANUAR/DREJTUAR:  
 STATUT/PRINIPAL/JEHO/STAVLJEN:  
 DREJTORE/DIRIGENT/:

Shifra Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Stranica Br. Stranica No. Pages
03	47	1044	1



Republika e Kosovës  
 Republika Kosova-Republic of Kosovo  
 Qeveria -Vlada-Government  
 Ministria e Drejtësisë – Ministarstvo Pravde – Ministry of Justice

### LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft Raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Drejtësisë për vitin 2025;
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet e paraqitura në Raport dhe nuk kam komente shtesë lidhur me përmbajtjen e tij;
- Brenda afatit prej 30 ditësh nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë masat e ndërmarra, afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Donika Gërvalla-Schwarz

Ministre në detyrë e Ministrisë së Drejtësisë

Data: 11/06/2026, Prishtinë,

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>8</sup> 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 organima<sup>9</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

### *Forma mišljenja*

#### **Ne-modifikovano mišljenje**

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

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

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

## Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, ili
- Odbijene

### Kvalifikovano mišljenje

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

### Protivno mišljenje

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

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

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

## Odricanje od mišljenja

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

### *Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju*

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, uredbi, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Pravilnika 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima
- <sup>3</sup> Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B – znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C- označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, uredbama, standardima ili dobrim praksama.