



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE SKENDERAJ ZA 2025. GODINU

Priština, maj 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: Pismo potvrde

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

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

1 Revizorsko mišljenje

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

Kvalifikovano mišljenje o finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja opštine Skenderaj (OS), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji opštine Skenderaj, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Troškovi u iznosu od 493,807€ plaćeni su i registrovani u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.
- B2 Potencijalne obaveze prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima su precenjene za 127,978€.

Opširnije vidi potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Opštine. 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 prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta opštine Skenderaj 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 Nedostaci u pripremi tehničke specifikacije i nedostatak detaljnog izvedenog projekta za ugovor o radovima..
- A2 Nedostaci u oblasti upravljanja ljudskim resursima.
- B3 Neprodužavanje obezbeđenja izvršenja javnih ugovora.
- C1 Subvencionisanje NVO dva puta u toku budžetske godine.
- B4 Nprocenjivanje učinka ugovarača putem platforme e-nabavka.

Opširnije vidi potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik Opštine je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik Opštine odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine Skenderaj.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

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

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

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Skenderaj.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije uočili smo oblasti za moguće unapređenje, uključujući interne kontrole, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u vidu nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da omoguće neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u formi napomena, kao i da unaprede interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Ove preporuke ćemo pratiti (razmatrati) tokom revizije naredne godine.

Interne kontrole u odgovarajućim direkcijama treba dodatno unaprediti kako bi se obezbedile tačne i blagovremene informacije o potencijalnim obavezama i fakturama primljenim od ugovarača, u cilju njihovog tačnog i potpunog obelodanjivanja u godišnjim finansijskim izveštajima. U aspektu usklađenosti, potrebna su unapređenja u evidentiranju plaćanja po odgovarajućim kategorijama, upravljanju ljudskim resursima, nabavkama putem javne nabavke, adekvatnom upravljanju i blagovremenoj realizaciji javnih ugovora, procesima subvencionisanja, kao i blagovremenoj naplati prihoda.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jedanaest (11) preporuka, od kojih su dve (2) nove, osam (8) ponovljene i jedna (1) delimično ponovljena.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Klasifikacija troškova u neadekvatne ekonomske kategorije

Nalaz Zakon br. 08/L-332 o budžetskim raspodelama za 2025. godinu, član 15, predviđa da se u slučaju opštine budžetske raspodele iz „Rezerve“ prioritetno raspoređuju u odgovarajuću kategoriju rashoda za izmirenje izvršnih i sudskih odluka, odlukom Glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva treba obezbediti u okviru budžetskih limita utvrđenih cirkularom, izuzev sredstava iz kategorije plata i dnevnica. Dok, Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, član 18, propisuje da rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, utvrđene kontnim planom. Takođe, kontni plan Trezora definiše odgovarajuće kodove i kategorije rashoda koje budžetske organizacije treba da primenjuju.

Opština nije planirala rezervna sredstva za pokriće obaveza koje proizlaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima. Kao posledica toga, rashodi u ukupnoj vrednosti od 493.807€ nisu klasifikovani u odgovarajuću ekonomsku kategoriju. Pogrešne klasifikacije su se odnosile na sledeće ekonomske kategorije:

- Za rashode koji pripadaju kategoriji plata i dnevnica, a koji se odnose na isplate po kolektivnom ugovoru zaposlenih u obrazovanju, isplaćeno je 343.524€ iz budžeta kapitalnih investicija, 119.570€ iz budžeta roba i usluga, kao i 15.713€ iz budžeta kategorije subvencija i transfera; kao i
- Za rashode koji po svojoj prirodi pripadaju kategoriji kapitalnih investicija, isplaćeno je 15.000€ iz budžeta roba i usluga.

Do ovoga je došlo usled neobezbeđivanja rezervnih sredstava za pokriće obaveza iz sudskih/izvršnih odluka, slabosti u internim kontrolama tokom budžetskog planiranja, kao i kašnjenja u blagovremenom izmirenju obaveza.

Uticaoj Evidentiranje rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija onemogućava pravilno i tačno izveštavanje o finansijskim informacijama o rashodima u GFI.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi izdvajanje rezervnih sredstava za pokriće obaveza koje proizlaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima i utvrđenim budžetskim limitima, kao i da preduzme potrebne mere kako bi se plaćanja i evidentiranje transakcija vršili u odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje B2 - Precenjivanje potencijalnih obaveza u godišnjim finansijskim izveštajima

Nalaz Član 6 Uredbe MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju od strane BO, propisuje da BO vode tačne, potpune i ažurirane računovodstvene evidencije, u skladu sa važećim zakonodavstvom, za sve finansijske i nefinansijske informacije.

Na listi potencijalnih obaveza uključena je i predmetna stvar koja je već bila okončana kao sudski postupak i za koju je postojao izvršni nalog za izvršenje u iznosu od 127.978€.

Do ovoga je došlo zbog nepažnje pravne kancelarije u ažuriranju informacija u registru potencijalnih obaveza i u pružanju informacija za finansijsko izveštavanje.

Uticaoj Nepravovremeno ažuriranje registra potencijalnih obaveza uticalo je na precenjivanje ovih obaveza i njihovo netačno prikazivanje u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi da se lista potencijalnih obaveza blagovremeno ažurira i da se predmeti koji su okončani izvršnim nalogom više ne prikazuju kao potencijalne obaveze.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje A1 - Nedostaci u pripremi tehničke specifikacije i nedostatak detaljnog izvođenja projekta za ugovor o radovima

Nalaz U skladu sa Zakonom br. 04/L-042 o javnim nabavkama, član 28, stav 7, propisuje da ugovorni organ ne sme da izrađuje tehničke specifikacije koje se odnose na određeni proizvod ili izvor, ili detaljan proces, ili bilo koji zaštitni znak, tip ili posebno poreklo ili proizvod. Bez obzira na navedeno, ugovorni organ može u izuzetnim slučajevima da izradi tehničke specifikacije ili da izvrši takvo posebno upućivanje, ukoliko jasno dokaže da nije moguće izraditi dovoljno preciznu i razumljivu specifikaciju predmeta ugovora u skladu sa stavovima 3–6 ovog člana ili drugačije; pod uslovom da se svako takvo upućivanje prati izrazom „ili ekvivalent“.

Uredba br. 002/2024 o javnim nabavkama, član 19.14, propisuje da tehničke specifikacije za ugovore o radovima moraju precizno definisati prirodu i karakteristike performansi traženih radova. Tehničke specifikacije treba da uključuju, kao njihov suštinski deo, izvedbeni projekat.

Tokom revizije postupaka javnih nabavki identifikovano je da:

- U postupku nabavke „Snabdevanje hranom i pićem kao i higijensko-sanitarnim materijalom za potrebe škola i svih drugih institucija u okviru Opštine Skenderaj“, procenjene vrednosti 346.500€, tehnička specifikacija je sadržala 14 stavki u kojima se pominju konkretni brendovi bez formulacije „ili ekvivalent“, i
- Za ugovor o radovima „Izgradnja i asfaltiranje puteva u gradu“, u vrednosti od 1.230.269€, tenderska dokumentacija je sadržala predmer i predračun radova, ali ne i detaljan izvedbeni projekat.

Ovo je nastalo kao rezultat nedovoljnih kontrola tokom pripreme tehničkih specifikacija i neprimenjivanja odgovarajućih zahteva pri izradi detaljnog izvedbenog projekta od strane tražeće jedinice.

Uticaoj Identifikovani nedostaci mogu uticati na favorizovanje ili ograničavanje konkurencije među ponuđačima. Takođe, nedostatak detaljnog izvedbenog projekta povećava rizik da se realizacija ugovora o radovima suoči sa poteškoćama i nejasnoćama u pogledu izvođenja i nadzora radova.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da tražeće jedinice, prilikom izrade tehničkih specifikacija, ne određuju konkretan brend bez navođenja formulacije „ili ekvivalent“, kao i da za kapitalne projekte pripreme

detaljan izvedbeni projekat.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje A2 - Nedostaci u procedurama zapošljavanja

Nalaz

Uredba (VRK) br. 19/2024 o procedurama izbora i imenovanja u javnim pred-univerzitetskim obrazovno-vaspitnim i osposobljavajućim institucijama (IOVO), član 2, stav 2, propisuje da su Jedinica za upravljanje ljudskim resursima (JULjR) odgovarajuće opštine i Opštinska direkcija za obrazovanje (ODO), u opštinama Republike Kosovo, MONTI i Agencija za obrazovanje, stručno osposobljavanje i obrazovanje odraslih, odgovorni za sprovođenje procedura izbora i imenovanja direktora i zamenika direktora, nastavnika, stručnih saradnika, asistenata, instruktora i sekretara u javnim pred-univerzitetskim obrazovno-vaspitnim i osposobljavajućim institucijama opštine.

Takođe, prema istoj uredbi, član 22, uslovi koje kandidati moraju da ispune za učešće na konkursu, između ostalog zahtevaju da (tačka 1.6) kandidat nema na snazi disciplinsku meru za težu povredu u javnoj instituciji..

Revizijom postupaka zapošljavanja javnih službenika identifikovano je da su procesi zapošljavanja vođeni od strane direkcije za obrazovanje, bez uključivanja jedinice za upravljanje ljudskim resursima u proces. Takođe, u tri (3) postupka zapošljavanja u sektoru obrazovanja, u oglasu za posao nije bio postavljen kriterijum da kandidati ne smeju imati disciplinsku meru.

Prema opštinskim zvaničnicima, ovo je nastalo zbog nedovoljnog broja zaposlenih u kancelariji za ljudske resurse da bi se uključili u procese zapošljavanja i za obrazovni kadar i za javne službenike..

Uticaj

Identifikovani nedostaci u procesima zapošljavanja mogu uticati na transparentnost i zakonitost procesa izbora i povećati rizik od nejednakog tretmana kandidata.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi da se procedure zapošljavanja javnih službenika organizuju i vode od strane kancelarije za ljudske resurse, u saradnji sa direkcijom za obrazovanje.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje B3 - Neproduženje obezbeđenja izvršenja javnih ugovora

Nalaz Prema članu 63 ZJN-a i Uredbi br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 29, obezbeđenje izvršenja (OE) se zahteva kao preduslov za potpisivanje ugovora. Iznos OE mora biti najmanje 10% vrednosti ugovora i ostaje važeći 30 dana nakon završetka ugovora.

Revizijom kapitalnih projekata utvrđeno je da u tri (3) slučaja obezbeđenja izvršenja ugovora nisu produžena iako projekti nisu završeni u roku predviđenom ugovorom. Slučajevi su sledeći:

- „Trotoari i LED rasveta u mesnim zajednicama Likoc, Gornja Klina, Runik i Turiqec“, vrednosti 649.649€, obezbeđenje izvršenja u visini od 10% vrednosti ugovora isteklo je u septembru 2025. godine i nije produženo, iako se ugovor nastavlja i u 2026. godini;
- „Izgradnja dečijeg vrtića – nastavak drugog aneksa“, vrednosti 386.283€, obezbeđenje izvršenja isteklo je u martu 2025. godine i nije produženo, iako je ugovor bio u toku;
- „Izgradnja prirodne šetalište i stvaranje rekreativnih prostora duž reke Klina“, vrednosti 49.612€, posebnim uslovima ugovora bilo je predviđeno da obezbeđenje izvršenja u visini od 10% vrednosti ugovora važi 19 meseci, dok je izvođač obezbedio garanciju na period od 12 meseci.

Ovo se desilo zbog nedovoljnog praćenja upravljanja projektima od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih..

Uticaj Neproduženje obezbeđenja izvršenja ugovora ne garantuje pokriće šteta i troškova u slučaju neispunjavanja ugovora od strane izvođača..

Preporuka B3 Predsednik treba da obezbedi da se u slučajevima kada javni ugovori ne budu završeni u ugovorenom roku, obezbeđenje izvršenja produži za dodatni period u kojem se predviđa završetak ugovora.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje C1 - Dvostruko subvencionisanje istog korisnika u toku godine

Nalaz Prema članu 5, stav 2 Opštinske uredbe o dodeli subvencija od 30.11.2020, korisnik subvencije može biti samo jednom godišnje fizičko ili pravno lice, osim u slučajevima fizičkih lica u oblasti zdravstva, socijalne zaštite i poljoprivrede.

Opština je tokom 2025. godine dva (2) puta subvencionisala istog korisnika/NVO: za aktivnost „Mesec dijaspore“ u iznosu od 13.100€ i „Omladinske i kulturne aktivnosti“ u iznosu od 7.500€.

Ovo je rezultat nedovoljnih kontrola od strane odgovornih službenika prilikom razmatranja i odobravanja zahteva za subvencije, kao i nedostatka efikasnog mehanizma za proveru prethodnih korisnika u toku budžetske godine.

Uticaoj Dodela subvencija suprotno opštinskoj uredbi povećava rizik od nejednakog tretmana korisnika i može ograničiti mogućnosti za druge NVO..

Preporuka C1 Predsednik treba da obezbedi da se pre odobravanja subvencija izvrši potpuna provera prethodnih koristi korisnika, kako bi se sprečilo subvencionisanje istog korisnika više od jednom godišnje.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje B4 – Neproćenjivanje učinka ugovarača putem e-nabavke od strane menadžera ugovora

Nalaz Član 70, stavovi 23 i 25 Uredbe br. 002/2024 o javnim nabavkama propisuju da menadžer ugovora vrši procenu učinka ugovarača za ugovore pod njegovim upravljanjem, dok je neposredni nadređeni odgovoran za pregled, odobravanje i procesiranje procene učinka unete u platformu e-nabavka.

Za šest (6)⁵ završenih javnih ugovora, menadžeri projekata i njihovi nadređeni nisu izvršili procenu performansi ugovarača u modulu za upravljanje ugovorima na platformi e-nabavka.

Ovo je nastalo jer menadžeri ugovora nisu posvetili dovoljnu pažnju regulatornim zahtevima da se nakon završetka projekata izvrši procena učinka ugovarača.

Uticaoj Nevršenje procene učinka može dovesti do toga da neodgovorni ugovarači i u budućnosti dobijaju javne ugovore.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora i njihovi neposredni nadređeni vrše procenu učinka ugovarača putem platforme e-nabavka.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 4,653,051€, a tokom 2025. godine potrošeno je 4,441,503€. Kapitalne investicije se sastoje od ulaganja u putnu infrastrukturu, izgradnju i obnovu zdravstvenih, obrazovnih i kulturnih objekata, vodosnabdevanje, kanalizaciju, rasvetu, mašine, snabdevanje medicinskom opremom itd.

Pitanje B5 - Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata

Nalaz

Prema članu 70.23 Pravila br. 001-2022 o javnim nabavkama, menadžer ugovora osigurava da privredni subjekt izvršava ugovor u skladu sa odredbama i uslovima navedenim u ugovoru. U ugovorima zaključenim između opštine i privrednih subjekata definisani su rokovi za realizaciju ugovora..

Osam (8) kapitalnih projekata nije realizovano u rokovima utvrđenim ugovorima. Slučajevi su sledeći:

- Radovi na vodovodnoj mreži u mesnoj zajednici Ćirez, u vrednosti od 1.616.230€, ugovor je trebalo da bude završen do kraja 2025. godine, dok radovi i dalje traju;
- Uređenje podcentra u Runiku, u vrednosti od 817.720€, ugovor je trebalo da bude završen do kraja 2025. godine, dok radovi i dalje traju;
- Uređenje podcentra u Ćirezu, u vrednosti od 685.803€, ugovor je trebalo da bude završen do kraja 2025. godine, radovi i dalje traju;
- Trotoari i LED rasveta u mesnim zajednicama Likoc, Gornja Klina, Runik i Turićec, u vrednosti od 649.649€, ugovor je trebalo da bude završen do kraja 2024. godine, dok radovi i dalje traju;
- Uređenje tribina na gradskom stadionu, u vrednosti od 596.428€, ugovor je trebalo da bude završen do kraja 2025. godine, radovi i dalje traju;
- Ugovor za izgradnju dečijeg vrtića – nastavak drugog aneksa, u vrednosti od 386.283€, prema ugovoru je trebalo da bude završen do marta 2025. godine, dok radovi i dalje traju;
- Ugovor za sportski poligon u školi „Ahmet Delia“ u Skenderaju, u vrednosti od 90.858€, trebalo je da bude završen do kraja 2024. godine, radovi još uvek nisu u potpunosti završeni;
- Ugovor za fekalnu kanalizaciju u Izbici, Rakinici i Lečini, faza I, u vrednosti od 61.932€, uprkos produženju roka implementacije, trebalo je da bude završen do kraja 2025. godine, radovi i dalje traju..

Ovo je nastalo zbog nedovoljnih kontrola od strane menadžera ugovora, imovinsko-pravnih sporova, kao i nedostatka budžetskih sredstava usled izvršenih plaćanja iz fonda kapitalnih investicija po osnovu sudskih odluka.

Uticaoj Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na neispunjavanje godišnjih planova i postavljenih ciljeva.

Preporuka B5 Predsednik treba da ojača interne kontrole u upravljanju ugovorima kako bi se kapitalni projekti realizovali u rokovima predviđenim ugovorima. Pitanja ili faktori koji mogu otežati ili uticati na blagovremenu realizaciju projekata treba unapred definisati kako bi se radovi završili u predviđenom roku.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

Pitanje B6 - Nedostaci u realizaciji ugovora sa ponderisanim cenama

Nalaz Uredba br. 002/2024 o izmenama i dopunama Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 54.15, pojašnjava da kada ugovorni organ ne zna indikativne količine, kod ugovora sa jediničnim cenama mora odrediti ponder (težine) na osnovu značaja svake „kategorije usluga“ ili svakog „artikla“, kako bi utvrdio koja je ponuda najniže cene. U tim slučajevima ne važi prag ili limit +/-30%. Imajući u vidu da se ponderisanje kategorija vrši na osnovu njihove važnosti, to podrazumeva da realizovana (utrošena) vrednost ne može odstupati od odnosa definisanih u tenderskoj dokumentaciji.

Javni ugovor sa ponderisanim cenama „Snabdevanje i održavanje kamera u javnim prostorima – retender“, u vrednosti od 50.000€, ukupno je realizovan u planiranom iznosu, međutim, Planirana sredstva za drugu kategoriju ponderisanu sa 30% odnosno 15.000€, realizovana su u iznosu od 19.637€, čime je prekoračen dozvoljeni limit za 4.637€. Treća kategorija ponderisana sa 20% odnosno 10.000€, realizovana je u iznosu od 25.766€, čime je prekoračen dozvoljeni limit za 15.766€.

Ovo je rezultat nedovoljnog praćenja od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih u poređenju planiranih i realizovanih vrednosti..

Uticaoj Nepridržavanje procenta odnosno pondera ugovoreni kategorija dovodi do dodatnih budžetskih troškova, s obzirom da je odnos pondera bio ključni faktor u izboru najpovoljnije ponude tokom postupka nabavke.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora prate i

odobravaju radove i nabavke u okviru limita utvrđenih ponderisanjem. Tokom realizacije ugovora mora se očuvati isti odnos pondera kategorija, bez prekoračenja ugovorene vrednosti.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

2.3.2 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su predstavljena zajednička pitanja koja se odnose na ekonomske kategorije:

Pitanje B7 - Kašnjenja u plaćanju finansijskih obaveza i dodatni budžetski troškovi zbog izvršnih sudskih odluka

Nalaz Član 41 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca propisuje da budžetska organizacija (BO) treba da svaku validnu fakturu za plaćanje primljenih radova, roba i usluga izmiri u roku od 30 kalendarskih dana od dana prijema fakture.

Kod četiri (4) isplate u ukupnoj vrednosti od 49.743€, fakture nisu bile plaćene u zakonskom roku od 30 dana od dana prijema. Kašnjenja su bila u rasponu od 1 do 10 meseci.

Takođe, prema registru koji je obezbedila Opština, tokom 2025. godine, kao rezultat izvršnih postupaka i sudskih odluka po tužbama zaposlenih u obrazovanju u vezi sa naknadama koje proističu iz kolektivnog ugovora, u ime kamata, izvršnih taksi i drugih sudskih troškova plaćeni su dodatni troškovi u iznosu od 161.485€.

Nepravovremeno izmirenje obaveza nastalo je kao posledica kašnjenja u dostavljanju faktura u kancelariju finansija, kao i preuzimanja obaveza bez obezbeđenih potrebnih budžetskih sredstava.

Uticaj Kašnjenja u realizaciji plaćanja u predviđenim rokovima dovode do toga da opština postane predmet tužbi od strane ugovarača, što uzrokuje dodatne finansijske troškove zbog sudskih postupaka

Preporuka B7 Predsednik opštine treba da ojača kontrole u upravljanju obavezama i obezbedi da se obaveze prema ugovaračima izmiruju u zakonski propisanim rokovima.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

2.3.3 Potraživanja

Potraživanja prikazana u 2025 GFI ukupno iznose 2,424,483€. Vrednost potraživanja uglavnom se sastoji od poreza na imovinu i zemljište (82%), opštinskih poreza na poslovanje (9%), i (9%) zakupnine od korišćenja javne imovine.

Pitanje B8 - Nedostaci u upravljanju potraživanjima

Nalaz U skladu sa članom 26 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu neizmirenih poreskih obaveza koje prelaze iznos od deset (10) evra. Dok član 27 propisuje da, ukoliko poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti izmirio porez i eventualne kazne ili druge neplaćene poreske obaveze u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, kojim zahteva punu uplatu neizmirenih obaveza najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je obaveštenje primljeno od strane dužnika. Naplata ostalih prihoda treba da se vrši u skladu sa rokovima utvrđenim ugovorom za svaku vrstu prihoda.

Opština Skenderaj nije bila dovoljno efikasna u naplati potraživanja, koja su na kraju 2025. godine iznosila 2,424,483€. Iako su tokom 2025. godine preduzete određene mere kroz obaveštavanje poreskih obveznika o neizmirenim obavezama, nivo naplate i dalje ostaje nizak.

Ovo je nastalo kao posledica neadekvatnog funkcionisanja internih kontrola u upravljanju potraživanjima.

Uticaj Nepravovremena naplata sopstvenih prihoda utiče na nivo prikupljenih sredstava u opštinskom budžetu i negativno se odražava na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda.

Preporuka B8 Predsednik opštine treba da preduzme mere za unapređenje funkcionisanja relevantnih jedinica, u cilju obezbeđivanja efikasnijeg upravljanja potraživanjima.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	19,881,472	20,860,109	20,601,348	20,949,548	18,709,687
Grant Vlade – Budžet	18,172,006	18,951,485	18,892,739	18,359,973	16,257,693
Prenete iz prethodne godine	0	194,931	193,700	322,124	417,798
Sopstveni prihodi	1,709,466	1,709,466	1,514,420	1,658,354	1,607,215
Unutrašnje donacije	0	1,881	0	0	420,575
Spoljne donacije	0	2,346	488	609,096	6,406

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 978.638€. Ovo povećanje je rezultat odluke Vlade u iznosu od 779.479€ za povećanje koeficijenta plata, zatim prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 194.931€, kao i 4.228€ iz donacija.

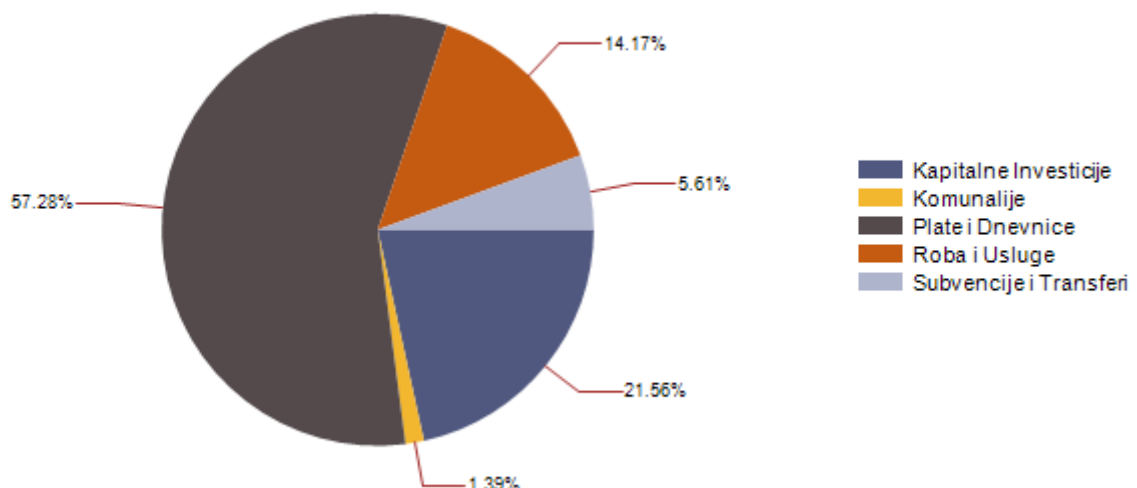
U 2025. godini Opština Skenderaj je potrošila oko 99% konačnog budžeta, odnosno 20.601.348€. Objašnjenja za trenutno stanje su detaljno prikazana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	19,881,472	20,860,109	20,601,348	20,949,548	18,709,687
Plate i Dnevnice	11,020,774	11,800,871	11,800,066	11,719,195	9,758,084
Roba i Usluge	2,846,807	2,940,776	2,918,638	2,491,898	2,474,417
Komunalije	287,300	287,300	285,677	303,122	317,868
Subvencije i Transferi	1,147,000	1,178,111	1,155,464	1,097,739	1,407,504
Kapitalne Investicije	4,579,591	4,653,051	4,441,503	5,337,594	4,751,813

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Budžet za plate i dnevnice je povećan za 780,097€. Povećanje je rezultat odluke Vlade u vezi sa povećanjem koeficijenta plata za javne službenike, kao i iznosa od 618€ iz donacija. Budžet ove kategorije realizovan je u iznosu od 99,99%.
- Budžet za robu i usluge povećan je za 93.969€. Povećanje je rezultat prenosa prihoda iz prethodne godine u iznosu od 92.003€, kao i 1.966€ iz donacija. Budžet ove kategorije realizovan je 99,25%.
- Konačni budžet za komunalne usluge nije imao promene u odnosu na početni budžet od 287.000€. Budžet ove kategorije realizovan je 99,44%.
- Budžet za subvencije i transfere povećan je za 31.111€. Povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 30.000€, kao i 1.111€ iz donacija. Budžet ove kategorije realizovan je 98,08%.
- Budžet za kapitalne investicije povećan je za 73.460€. Povećanje je uglavnom rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 72.928€, kao i 533€ iz donacija. Budžet ove kategorije realizovan je 95,45%. Program javnih investicija obuhvata 39 kapitalnih projekata iz tekuće i prethodnih godina. Projekti su uglavnom namenjeni ulaganjima u putnu infrastrukturu, javnu rasvetu, sportske sale, izgradnju i renoviranje obrazovnih i kulturnih objekata, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, parkove, nabavku medicinske opreme, druge opreme itd..



Prihodi koje je opština ostvarila u 2025. godini iznosili su 1,447,641€, dok je planirano 1,709,466€. Oni se uglavnom odnose na poreze za građevinske dozvole, poreze na imovinu, prihode od korišćenja javne imovine, učešća, kao i druge opštinske poreze. U odnosu na prethodnu godinu, nivo naplate prihoda smanjen je za 127,636€.

U 2025. godini, Opština je imala koristi od 278,866€ prihoda od saobraćajnih kazni, 40,350€ od sudskih kazni i 442€ od Agencije za šumarstvo, ili ukupno 319,658€. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i prikupljaju nadležne institucije, dok se Opštini raspoređuju tromesečno u toku godine za realizaciju plaćanja.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	1,709,466	1,709,466	1,447,641	1,575,277	1,786,438
Poreski prihodi	344,960	344,960	288,442	217,509	374,702
Neporeski prihodi	1,364,506	1,364,506	1,159,199	1,357,590	1,411,736
Ostali prihodi	0	0		178	

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a za 2025. godinu za opštinu Skenderaj rezultirao je sa jedanaest (11) ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem se navodi kako će sprovesti date preporuke. O izveštaju o reviziji za 2024. godinu raspravljalo se u skupštini opštine. Takođe, opština je takođe pripremila periodični izveštaj o napretku u sprovođenju revizije za 2024. godinu. Do završetka naše revizije za 2025. godinu, dve (2) preporuke su sprovedene; jedna (1) je u procesu izvršenja, osam (8) nisu sprovedene, kao što je navedeno u Grafikon 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirani, pogledajte Tabelu 3 (ili Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

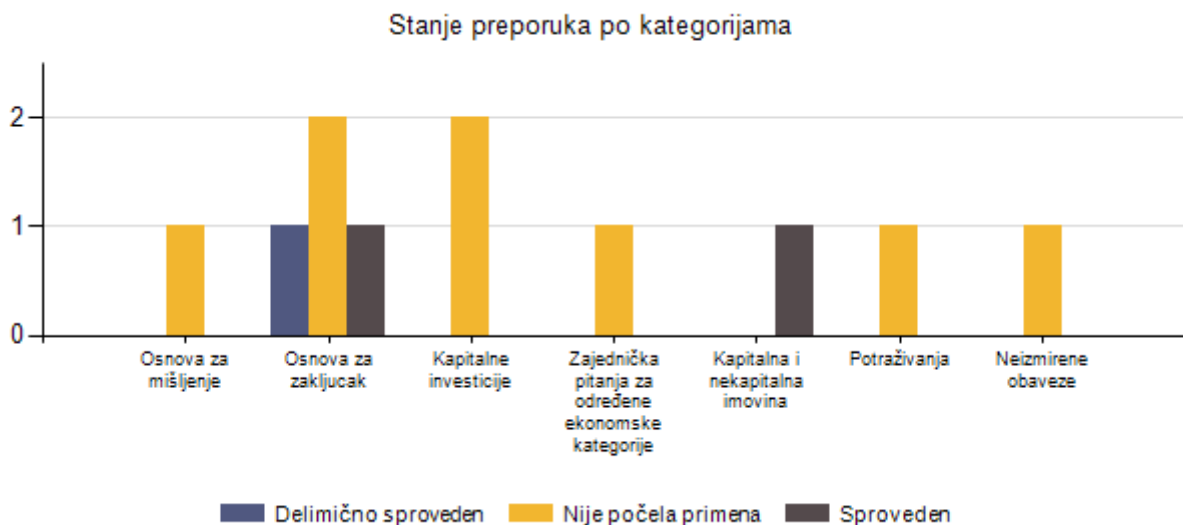


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2025 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik mora da obezbedi da se lista nepredviđenih obaveza ažurira blagovremeno, i da slučajevi za koje su sklopljeni sporazumi između tužioca i opštine, koji su u postupku izvršenja, nisu predstavljeni kao nepredviđene obaveze.	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena
2.	Osnova za zaključak	Predsednik mora osigurati da se procena i odobravanje zahteva za subvenciju vrši u skladu sa kriterijumima utvrđenim u propisima i u zakonskom delokrugu opštine. Takođe, u procesu procene potraživanja dodaje se i nadzor, kako	Delimično su preduzete akcije.	Delimično sproveden

		bi se spreçilo odobravanje pomoçi u odsustvu neophodne dokumentacije ili u svrhe koje prevazilaze nadležnosti opštine		
3.	Osnova za zaključak	Predsednik mora osigurati da se ugovori o javnoj nabavci potpisuju samo kada izvođač radova obezbedi sigurnost izvršenja u roku određenom u tenderskom dosijeu	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da osigura, preko jedinica koje podnose zahteve i odeljenja za nabavke, da prilikom pripreme zahteva i tenderskih dosijea za okvir ugovora o javnoj nabavci prema ponderisanju, oni igraju aktivnu ulogu u utvrđivanju stvarnih potreba. Takođe postoji potreba za aktivnijim nadzorom tokom izvršenja ugovora od strane rukovodioca ugovora, tako da ostvarena vrednost kategorije ne prelazi težinu ili granicu ugovorene vrednosti.	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi povećane aktivnosti za verifikaciju nekretnina, u skladu sa zakonskim zahtevima, tako da eventualne promene imovine budu integrisane u bazu podataka kako bi odražavale ispravnu poresku obavezu.	Preduzete su akcije	Sproveden
6.	Kapitalne investicije	Predsednik mora osigurati da rukovodioci ugovora i direktni nadzorni menadžera, pružaju informacije o implementaciji projekata i ocenjuju performanse izvođača kroz modul za upravljanje ugovorima na platformi e-nabavke.	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da ojača Unutrašnje kontrole u upravljanju ugovorima kako bi se osiguralo da se javni ugovori izvršavaju u skladu sa rokovima i ugovornim uslovima.	I u 2025. godini imamo kašnjenja u realizaciji ugovora.	Nije počela primena
8.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik treba da obezbedi da se Troškovi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima ili da se sredstva preraspodeljuju tako da se plaćanje i registrovanje troškove vrši po odgovarajućim ekonomskim kategorijama.	Kao rezultat sudskih odluka, i ove godine su izvršena plaćanja iz neadekvatnih budžetskih kategorija.	Nije počela primena
9.	Kapitalna i nekapitalna	Predsednik treba da ojača Unutrašnje kontrole u upravljanju imovinom i	Preduzete su akcije	Sproveden

	imovina	sprovede pregled i obezbedi potpunu i tačnu registraciju imovine u računovodstvenim registrima, i izvrši revalorizaciju celokupne liste imovine opštine.		
10.	Potraživanja	Predsednik treba da preduzme mere za unapređenje funkcionisanja relevantnih jedinica, kako bi se osiguralo bolje upravljanje prihodima i naplatama.	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena
11.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da ojača kontrolu u upravljanju obavezama i osigura da se obaveze prema ugovaračima plaćaju u rokovima, čime se izbegavaju dodatni troškovi zbog sudskih postupaka.	Nisu preduzete akcije.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Ilir Abazi, Vođa tima

Drilon Osmani, Član tima

Endrita Gjyrevci, Član tima

Muharrem Qyqalla, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVES
Zyra Kombëtare e Auditimit - Nacionalna Kancelarija Revizije - National Audit Office
SKENDERAJ

Nr.
No. 04-052/07-0046281/R6
Data.
Data. 05.05.2026



KOMUNA SKENDERAJ

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Skenderajt, 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. Sami Lushtaku



Zyrtar Kryesor Administrativ, Komuna Skenderaj

Data: 04/05/2026

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁸, rezultirajući zaključkom o usaglašenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovanje mišljenja u revizorskom izveštaju

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

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Asfaltiranje puta u naselju 3 – Prekaz, u vrednosti od 270.860€, Popravka i proširenje autobusnih stajališta i njihovo pokrivanje, u vrednosti od 174.373€, Unutrašnja obilaznica 3 – pravac ka Llaushi, u vrednosti od 454.047€, Nabavka medicinske opreme za KBCM (QKMF) u Skenderaju, u vrednosti od 317.898€, Izgradnja prirodne šetnice i stvaranje rekreativnih prostora duž reke Klina, u vrednosti od 49.612€, Održavanje i servisiranje grejnih sistema u svim školama i drugim ustanovama u nadležnosti direkcije za obrazovanje, u vrednosti od 45,00€.
- ⁶ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.