



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE KLINA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrdno pismo

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja primenjeno od NKR-a i drugih delova izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Klina za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije 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.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Opštine Klina (OK), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Klina 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 Rashodi su pogrešno klasifikovani u različite ekonomske kategorije u iznosu od 509.160 €.

A1 Potencijalne obaveze prikazane u članu 18. Godišnjeg finansijskog izveštaja bile su potcenjene za 112.905 €.

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 INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta opštine Klina 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

- A2 Zaključivanje ugovora o radu sa jediničnim cenama koje nisu u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama.
- B2 Prekoračenje u realizaciji količina javnog okvirnog ugovora, u nepodudarnosti sa težinom navedenom u tenderskom dosijeu.
- A3 Komisija za evaluaciju je uključila dodatne kriterijume prilikom ocenjivanja prijave poljoprivrednika, koji nisu bili predviđeni javnim pozivom.
- A4 Prekoračenje zakonskog roka za radne pozicije sa vršiocima dužnosti.
- B3 Kašnjenje u isplati neplaćenih obaveza.

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 finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za 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 Klina.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

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

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ja

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 Klina 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 Klina.
- 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 preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti u kojima su potrebna značajna poboljšanja, u pogledu finansijskog upravljanja i kontrole. Očigledne slabosti su uočene u važnim finansijskim oblastima kao što su: pogrešna klasifikacija rashoda, netačno izveštavanje potencijalnih obaveza, slabosti u upravljanju javnim ugovorima, kašnjenja u izvođenju radova, neizveštavanje od strane menadžera ugovora u sistemu e-nabavka, kao i nedostatak preduzimanja radnji za naplatu dugova, kao i procena prijava poljoprivrednika koje nisu u skladu sa kriterijumima navedenim u javnom pozivu, koji su u nastavku predstavljeni na vaše razmatranje 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 napomena i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Tokom 2025. godine, iz Trezora su izvršene isplate u iznosu od 609.160 €, kao rezultat postupaka izvršenja i sudskih odluka. Od toga, glavni dug je iznosio 412.012 €, dok je 197.148 € bilo dodatnih isplata na ime kamata, taksa za izvršenje i drugih sudskih troškova.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih je pet (5) novih preporuka, jedna (1) delimično ponovljena i šest (6) ponovljenih.

Dokle za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomske kategorije

Nalaz Zakon o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15, stav 12, propisuje da se budžetska izdvajanja iz rezerve prioriteta dodeljuje relevantnoj kategoriji rashoda za rešavanje izvršnih i sudskih odluka odlukom glavnog administrativnog službenika. Takođe, na osnovu budžetskog cirkulara br. 2025/02 koji je izdalo Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT), tačka 3, budžetska ograničenja za opštine, u koloni rezerve, opštine moraju da izdvoje budžet za rešavanje potencijalnih obaveza. Sredstva za raspodelu potencijalnih obaveza moraju se uzimati u okviru budžetskih ograničenja dodeljenih opštinama, isključujući kategoriju plate i dodaci.

Takođe, član 18, stav 3 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, propisuje da „rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, kako je utvrđeno Administrativnim uputstvom o planu računovodstva. Plan računovodstva Trezora definiše relevantne kodove i kategorije rashoda koje opštine moraju da primenjuju“.

Prema podacima koje je opština dostavila za 2025. godinu, izvršene su pogrešne klasifikacije rashoda u ekonomskim kategorijama u ukupnom iznosu od 509.160 €. Od ovog iznosa, Trezor je izvršio isplate na osnovu izvršnih/sudskih odluka za obroke, kvalifikaciju nastavnika, kao i troškove inflacije i putne troškove nastavnika iz kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 335.097 €.

Takođe, iz kategorije subvencija i transfera, isplaćeno je 99.231 € za obroke, kvalifikaciju nastavnika, kao i troškove inflacije i putovanja.

Staviše, iz kategorije kapitalnih investicija, na osnovu izvršnih/sudskih odluka, isplaćeno je 73.297 € za nadoknadu štete koju je opština prouzrokovala Lokalnom javnom preduzeću „Autobuska stanica“, u vezi sa rušenjem zgrade Autobuske stanice u Klini. Ovi rashodi, po svojoj prirodi, klasifikuju se pod kategoriju robe i usluge. Dalje, 1.535 € je isplaćeno iz kategorije robe i usluge za kapitalni projekat „Asfaltiranje puta i podzemne infrastrukture u selu Poterć, faza 2“.

Do toga je došlo zato što opština nije uzela u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara kako bi izvršila adekvatno planiranje prema potrebama i zahtevima za rashode prema relevantnim kategorijama.

Uticaj Isplate izvršene iz neodgovarajućih kategorija dovode do prikazivanja netačnih podataka u finansijskim izveštajima opštine, gde podaci o kategorijama rashoda nisu tačni i kao takvi pružaju dezorijentisane informacije korisnicima GFI-a.

Preporuka B1 Predsednik treba obezbediti da, prilikom pripreme budžeta, uzme u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara MFRT, tako da se rashodi planiraju u adekvatnim budžetskim izdvajanjima ili da se sredstva preraspodele prema adekvatnim ekonomskim kategorijama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A1 - Potcenjivanje potencijalnih obaveza

Nalaz član 6. Uredbe MF.br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija propisuje da: „Budžetske organizacije vode tačne, potpune i ažurne računovodstvene evidencije u skladu sa važećim zakonodavstvom, za sve finansijske i druge nefinansijske informacije“. Takođe, član 18. ove uredbe propisuje da „Budžetske organizacije prijavljuju sve potencijalne obaveze u skladu sa ZUJFO“.

Potencijalne obaveze prikazane u članu 18. Godišnjeg finansijskog izveštaja bile su potcunjene za 112.905 €. Ovo potcunjivanje je rezultat neažuriranja registra potencijalnih obaveza i neuključivanja troškova sudskog postupka.

Do toga je došlo kao posledica netačnog i neažuriranog knjiženja potencijalnih obaveza od pravnog zastupnika opštine.

Uticaoj Prikazivanje potencijalnih obaveza u netačnim vrednostima utiče kod zainteresovane strane, odnosno korisnike finansijskih izveštaja, koji nisu informisani na pravičan i tačan način o stvarnoj vrednosti potencijalnih obaveza.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da tokom pripreme GFI-ja, pravni zastupnik opštine tačno proceni i izveštava o potencijalnim obavezama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A2 - Zaključivanje ugovora o radovima sa jediničnim cenama koje nisu u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama

Nalaz

Uredba br. 001/2022, izmenjena i dopunjena Uredbom br. 002/2024 o javnim nabavkama, član 14 stav 14.4 podstav c, propisuje da „Ugovor o radovima ima za glavnu svrhu: 1) izvršenje, ii) projektovanje i izvršenje, ili iii) realizaciju bilo kojim sredstvima radova, građevinskih ili građevinskih aktivnosti, uključujući: izgradnju, restauraciju, popravku ili rušenje zgrada, prostora, građevinskih objekata ili bilo kog njihovog dela“. Takođe, član 54.15 Uredbe br. 002/2024 o javnim nabavkama, između ostalog, propisuje da se „ugovori po jediničnoj ceni mogu se voditi za vrste ugovora o snabdevanju i uslugama“.

Kancelarija za javne nabavke je tokom 2025. godine greškom zaključila pet (5) ugovora o radovima sa jediničnim cenama, iako takav oblik ugovaranja nije propisan Uredbom o javnim nabavkama, jer se javni okvirni ugovori sa jediničnim cenama mogu zaključiti samo za vrste ugovora o nabavkama i uslugama, ali ne i za radove.

Četiri (4) od ovih ugovora odnosila su se na održavanje unutrašnjeg i spoljašnjeg prostora škola, podeljenih u četiri (4) lota* , sa ukupnom cenom od 260.000 €. Za svaki lot je navedena ukupna cena i jedinična cena.

Drugi ugovor, takođe zaključen kao ugovor o radovima sa jediničnom cenom, odnosio se na rušenje objekata izgrađenih bez dozvole i druge slučajeve prema potrebama inspektorata, sa ukupnom cenom od 20.000 € i jediničnom cenom od 118 €.

Zaključivanje ugovora o radovima sa jediničnim cenama nije u skladu sa odredbama Uredbe o javnim nabavkama, jer je ovaj oblik ugovaranja predviđen samo za ugovore o snabdevanju robom i uslugama.

Do toga je došlo kao rezultat slabih unutrašnjih kontrola tokom faze pripreme tenderskog dosijea, kao i nedostatka praćenja od strane odgovornog službenika za nabavke radi sprovođenja zahteva navedenih u Uredbi.

Uticaj

Pogrešna primena ugovora o radovima sa jediničnim cenama stvara poteškoće u upravljanju ugovorima, jer nedostatak tačnih količina navedenih u predmeru i predračunu može dovesti do nepredviđenih prekoračenja ili neuspeha u potpunoj realizaciji radova u skladu sa stvarnim potrebama.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi da Kancelarija za javne nabavke egzaktno sprovodi zahteve Uredbe, osiguravajući da ugovori o radu nisu povezani sa jediničnim cenama, već da se ugovaraju sa predmerom i predračunom planiranih količina kao podrška glavnom projektu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - Prekoračenje u realizaciji količina javnog okvirnog ugovora, nepodudarnost sa ponderom navedenom u tenderskom dosijeu**Nalaz**

Uredba br. 001/2022, izmenjena i dopunjena Uredbom br. 002/2024 o javnim nabavkama, član 17.35, propisuje da „Kad god ugovorni organ ne zna indikativne količine ugovora sa jediničnom cenom, UO mora da odredi ponderisanje na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ kako bi UO mogao da utvrdi koja je ponuda sa najnižom cenom na osnovu bodovanja. Shodno tome, ponderisanje stavki mora se izvršiti na osnovu ponderisanja i važnosti odgovarajuće kategorije, što znači da ostvarena (potrošena) količina ne može i ne bi trebalo da se razlikuje od odnosa prema ponderisanju datom u konkursnoj dokumentaciji. Menadžer ugovora ostaje odgovoran za jasno prikazivanje da je naručena i potrošena količina u skladu sa datim ponderisanjem i sa stvarnim potrebama ugovornog organa“.

U okvirnom javnom ugovoru „Pružanje zdravstvenih usluga, palijativna nega“ procenjene vrednosti od 550.000 €, i trajanja ugovora od 36 meseci, koji je do njegovog zaključenja 2025. godine realizovan u iznosu od 549.474 € ili oko 100%, došlo je do prekoračenja fakturiranih i isplaćenih količina na sledećim pozicijama:

Pozicija 4 „Socijalne usluge na terenu“ prema tenderskom dosijeu imala je težinu od 5% ili 27.500 € po poziciji na osnovu važnosti. Na osnovu analize implementacije za ovu poziciju do zaključenja ugovora tokom 2025. godine, fakturisano je i plaćeno 283.075 € ili 52% ukupnih troškova za ugovor; i

Pozicija 5 „Primarne zdravstvene usluge u PZN/GCPM/PAM“, prema tenderskoj dokumentaciji, imala je težinu od 5% ili 27.500 € po poziciji na osnovu važnosti. Ova pozicija je, do zaključenja ugovora 2025. godine, fakturisana i isplaćena u iznosu od 248.775 € ili 45% od ukupnih rashoda ugovora.

Do ovih prekoračenja došlo je kao rezultat lošeg planiranja potreba i neodgovarajućeg određivanja ponderisanja kategorija na osnovu važnosti radova/usluga u tenderskom dosijeu, ali i zbog nepravilnog upravljanja ugovorom.

Uticaj Prekoračenje dozvoljenih količina prema ponderu koja im je dodeljena u tenderskom dosijeu i u ugovoru, utiče na nedostatak transparentnosti u donošenju odluka za izbor ponude sa najnižom cenom. Takođe može uticati na povećanje planiranih budžetskih rashoda.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi, preko jedinica koje podnose zahteve, da tokom pripreme zahteva i tenderske dokumentacije za ponderisane javne okvirne ugovore, igra aktivnu ulogu u utvrđivanju stvarnih potreba opštine, tako da se ovi ugovori sprovode u potpunosti u skladu sa ponderima navedenim u tenderskoj dokumentaciji. Takođe treba da obezbedi da se količine predviđene u ugovoru ne prekorače.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A3 - Neproćenjivanje prijave poljoprivrednika prema kriterijumima navedenim u javnom pozivu.

Nalaz Opštinski pravilnik o raspodeli subvencija i transfera, član 14, između ostalog, propisuje da izbor korisnika vrši komisija na osnovu javnog poziva. Prema Javnom pozivu od 15.10.2025. godine, za subvencionisanje poljoprivrednika sa poljoprivrednom opremom, i to frezama, prskalicama i motokultivatorima od 2 m i 1,65 m, između ostalog, zahtevalo se da korisnik bude stanovnik opštine, da poseduje zemljište i da ima traktor. Takođe, korisnik je morao biti spreman da učestvuje sa 30% od cene koštanja opreme. Prednost je dat poljoprivrednicima koji nisu imali koristi ni od jednog projekta od opštine ili donatora u saradnji sa opštinom u poslednje tri godine. Takođe, korisnik nije mogao imati koristi od više od jednog projekta u toku godine i nije mogao biti korisnik više od jednog člana iste porodične zajednice. Prednost su imali i poljoprivrednici koji nisu posedovali rotacionu frezu, prskalicu za žito ili motokultivator.

Tokom analize procesa procene javnog poziva za subvencionisanje poljoprivrednika poljoprivrednom opremom, uočeno je da je komisija za procenu, u obrascu za bodovanje, koristila i druge kriterijume koji nisu bili predviđeni Javnim pozivom. Dodatni kriterijumi koji nisu bili u javnom pozivu, a dodati su tokom procene od strane komisije za evaluaciju su: usevi, tačna/netačna deklaracija poljoprivrednika, popunjena dokumentacija. Za svaki kriterijum je određen po jedna bod. Korišćenje ovih kriterijuma pokazuje da proces procene nije sproveden u potpunosti u skladu sa kriterijumima koje je u javnom oglasu navela komisija za procenu.

Do toga je došlo kao rezultat nepoštovanja kriterijuma navedenih u javnom oglasu tokom procene procesa od strane komisije za procene.

Uticaj Subvencionisanje poljoprivrednika poljoprivrednom opremom, koristeći kriterijume koji nisu objavljeni u pozivu, može narušiti transparentnost, jer su primenjeni kriterijumi koji nisu bili navedeni u Javnom pozivu i o kojima podnosioci zahteva nisu bili obavješteni.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi da Komisija za procenu procenjuje prijave poljoprivrednika u skladu sa kriterijumima navedenim u Javnom pozivu, kako bi se sprečilo da se naknadno tokom procesa procene dodaju novi kriterijumi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A4 - Prekoračenje zakonskog roka za radne pozicije sa vršiocima dužnosti

Nalaz Član 35. stav 3. Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima precizirao je da „Javni službenik ne može biti imenovan za vršioca dužnosti duže od šest (6) meseci. Kada se pozicija ne može popuniti u roku od šest (6) meseci, ovaj period se može produžiti za najviše još šest (6) meseci. Upraznjeno mesto ne može biti zamenjeno vršiocem dužnosti duže od perioda navedenog u stavu 3. ovog člana. Svaka odluka koju donese vršilac dužnosti nakon isteka perioda navedenog u stavu 3. ovog člana je nezakonita“.

Vredi napomenuti da je ovaj zakon bio na snazi za slučajeve kojima se bavimo, a zatim je u junu 2025. godine izmenjen Zakonom br. 08/L-294 o izmenama i dopunama Zakona br. 08/L-197 o javnim funkcionerima, kojim je propisano da upražnjeno mesto ne može biti zamenjeno vršiocem dužnosti u periodu dužem od dve (2) godine.

Identifikovali smo da su u dva (2) slučaja redovna radna mesta obavljali vršioци dužnosti, što je duže od zakonski propisanog roka. Za ova radna mesta nije objavljen konkurs za upražnjeno radno mesto tokom 2025. godine, uprkos činjenici da su bila uključena u godišnji plan zapošljavanja.

Poziciju rukovodioca Sektora za imovinsko-pravne poslove obavljao je vršilac dužnosti od 6.9.2024. do 5.3.2025. i od 6.3.2025. do 5.9.2025. Ovu poziciju je takođe nastavio da obavlja vršilac dužnosti od 26.11.2025. do 16.6.2026.

Pozicija šefa Pravnog sektora obavljana je sa vršiocem dužnosti od 2.10.2024. do 1.4.2025. i od 8.5.2025. do 7.11.2025.

Do toga je došlo zato što nije bilo zahteva od nadležne jedinice za objavljivanje konkursa za popunjavanje radnih mesta redovnim zaposlenima.

Uticaj Vođenje pozicija sa vršiocima dužnosti duže od zakonski propisanog roka rizikuje da će različite pozicije obavljati službenici koji ne

ispunjavaju kriterijume potrebne za adekvatne pozicije. Isto tako, nedostatak službenika sa redovnim mandatom na ključnim rukovodećim pozicijama rizikuje slabljenje unutrašnjih kontrola, dugoročnog donošenja odluka i poslovne odgovornosti.

Preporuka A4

Predsednik treba obezbediti da se preduzmu neophodne radnje za popunjavanje redovnih radnih mesta putem postupaka zapošljavanja, u skladu sa važećim zakonodavstvom, i da se izbegne praksa pokrivanja ovih pozicija vršiocima dužnosti preko propisanih zakonskih rokova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Kašnjenje u isplati neplaćenih obaveza

Nalaz

Član 39.1 ZUJFO propisuje da je „GFS budžetske organizacije odgovoran za obezbeđivanje da se svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za robe i usluge isporučene i/ili radove izvršene za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od nadležne budžetske organizacije“.

U tri (3) uzorka neplaćenih obaveza u iznosu od 81.177 €, uočili smo da opština nije platila obaveze u roku od 30 dana od zakonski utvrđenog roka. Kašnjenja u plaćanju računa za neplaćene obaveze bila su i do 40 dana nakon isteka zakonskog roka.

Do toga je došlo zato što opština nije imala dovoljno finansijskih sredstava i preuzela je obaveze bez sprovođenja odgovarajuće analize budžeta.

Uticaj

Kašnjenja u izvršenju obaveza mogu prouzrokovati dodatne troškove za opštinu jer se može suočiti sa tužbama gde, osim vrednosti racuna treba da plati dodatne troškove, uključujući kamatu, kazne i sudske troškove.

Preporuka B3

Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u isplati računa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Poreski i neporeski prihodi koje je opština Klina ostvarila u 2025. godini iznosili su ukupno 1.408.790 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Pored ostvarenih prihoda, opština je ostvarila i indirektno prihode sa centralnog nivoa (sudske kazne i saobraćajne kazne) u ukupnom iznosu od 643.980 €.

Pitanje B4 - Neispunjavanje zakonske obaveze provere 20% objekata/imovine poreskih obveznika

Nalaz

Član 15. Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu, stav 2, propisuje da „Opština godišnje vrši inspekcijski pregled najmanje dvadeset procenata (20) svih objekata na teritoriji opštine i može angažovati i privatne inspektore da pomognu u inspekcijskim aktivnostima.“

Opština je u svom finansijskom izveštaju za 2025. godinu za porez na imovinu iz sistema *Protax* imala registrovano 9.527 objekata. Identifikovali smo da opština nije izvršila inspekciju/proveru 20% objekata u skladu sa zakonskim zahtevima, već je izvršila inspekciju/proveru samo 849 objekata ili blizu 9%.

Na osnovu potvrda i godišnjeg izveštaja opštinske kancelarije poreza na imovinu za 2025. godinu, do toga je došlo zato što je tokom cele godine bili su problemi sa novim sistemom poreza na imovinu, kojim upravlja MFRT, budući da sistem gotovo i nije funkcionisao. Takođe je bilo nedostatka osoblja za procenu nepokretne imovine.

Uticaj

Neispunjavanje zakonske kvote za inspekciju objekata rezultira ne ažuriranim i nepotpunim informacijama o oporezivoj imovini, kao i može uticati i na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi povećanu aktivnost inspekcije/provere objekata i u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se sve moguće promene integrisale u bazu podataka i odražavale ispravnu poresku obavezu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje C1 - Nedostaci u bazi podataka poreskog obveznika imovine**Nalaz**

Član 12. Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje poreskim podacima u registrima poreza na imovinu, kako je propisano podzakonskim aktom.

Revizijom podataka o porezu na imovinu iz prethodnih godina, identifikovano je 1.846 obveznika poreza na imovinu, čiji je lični broj nedostajao u bazi podataka, a koji bi, na osnovu imena, prezimena i imena roditelja, potencijalno mogli biti raniji korisnici zakonski dozvoljenog odbitka. Od ovog broja, opština je 2025. godine uspela da identifikuje i registruje 50 poreskih obveznika sa ličnim brojem. Takođe, baza podataka o porezu na imovinu za 2025. godinu nije sadržala podatke o odbitku za primarno prebivalište, za razliku od prethodnih godina.

Do toga je došlo kao posledica neodgovarajućih kontrola i praćenja sektora imovine, za vršenje provere poreskih obveznika i ažuriranja podataka o ličnim brojevima. Dokle, prema izveštaju poreske uprave za imovinu, nedostatak podataka o bazi podatka za korisnike koji dobijaju odbitak za primarno prebivalište nastao zbog problema sa poreskim sistemom.

Uticaj

Nedostatak podataka u bazi podataka o ličnim brojevima poreskih obveznika može dovesti do toga da poreski obveznici povremeno koriste dozvoljeni odbitak za primarno prebivalište. Dokle, nedostatak podataka u bazi podataka za korisnike koji dobijaju odbitak za glavno prebivalište predstavlja slabost u identifikaciji korisnika poreskih obveznika.

Preporuka C1

Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se obezbedilo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim poreskim brojevima i podacima o korisnicima odbitka za primarno prebivalište, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva koji se mogu pojaviti kod višestruke koristi za primarno prebivalište.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 4.954.035 €, od čega je potrošeno 4.616.593 €. One se odnose na izgradnju lokalnih puteva, izgradnju kanalizacije, izgradnju obrazovnih i zdravstvenih objekata, socijalno stanovanje i uređenje parkova.

Pitanje B5 - Registri upravljanja ugovorima ne preko platforme za e-nabavke

Nalaz Uredba br. 002/2024 o izmeni i dopuni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.24 tačka (f) navodi da menadžer ugovora treba da obezbedi da se svi registri o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki.

Iz testiranih uzoraka, utvrdili smo da u tri (3) slučaja upravljanje ugovorima nije vođeno putem platforme za e-nabavke i da nije sprovedena procena učinka ugovarača.

Do toga je došlo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem modula za elektronske nabavke.

Uticaj Neuspeh u upravljanju ugovorima putem sistema javnih nabavki može uticati na neefektivno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije o napretku i učinku u izvršenju ugovora.

Preporuka B5 Predsednik treba da zahteva od svih menadžera ugovora da obezbede da se upravljanjem ugovorima rukovodi i arhivira putem elektronskog sistema javnih nabavki.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Potraživanja

Opština je u GFI-u obelodanila potraživanja u iznosu od 5.510.969 €.

Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju računima potraživanja

Nalaz Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu 06-L 005, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i nadležnosti da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) € i članu 27. Ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i eventualnu kaznu, ili neplaćene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, Opština izdaje konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za isplatu, kojim zahteva potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje. Naplata ostalih prihoda mora se vršiti prema rokovima navedenim u računu za svaku vrstu prihoda. Takođe, u Rešenjima za obavljanje poslovne ili profesionalne delatnosti se propisuje da uplata navedenog opterećenja vrši u dve rate: Prva rata se vrši do 15.6. tekuće godine, dok se druga rata vrši do 15.12. tekuće godine.

U 2025. godini, ukupan iznos računa potraživanja opštine iznosila su 5.510.969 €, pri čemu najveći udeo čine dugovi po osnovu poreza na imovinu od 3.977.048 €, kao i takse za obavljanje delatnosti preduzeća od 1.269.234 €. Pored toga, postoje i potraživanja po osnovu zakupnina za stanove i polovne prostorije od 264.687 €.

Uprkos činjenici da je tokom 2025. godine opština preduzela radnje za naplatu dugova slanjem obaveštenja i podsetnika dužnicima, ukupna potraživanja u poređenju sa prethodnom godinom (3.384.665 €) su se povećala na 2.126.304 €, odnosno oko 63%. Najveće povećanje nastalo je kod poreza na imovinu i takse za obavljanje delatnosti preduzeća.

Identifikovane slabosti u vezi sa potraživanjima su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju odnosno naplati.

Uticaj Neostvarivanje planiranih prihoda povećava rizik od neuspeha projekata finansiranih iz sopstvenih sredstava. Takođe, zastarelost racuna potraživanja otežava, ili u nekim slučajevima onemogućava njihovu naplatu.

Preporuka B6 Predsednik treba obezbediti da će službenici u odgovarajućim odeljenjima intenzivirati postupke i preduzeti sve mere za naplatu racuna potraživanja i smanjenje njihovog trenda rasta tokom godina.
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A5 - Neažuriranje ugovora o zakupnini poslovnog prostora nakon isteka ugovornog roka

Nalaz Ugovori o korišćenju poslovnog prostora pod zakup zaključeni su na različite vremenske periode, počev od šest (6) meseci do pet (5) godina. Prema ugovoru, predviđeno je da se nakon isteka ugovornog perioda vrši procena za nastavak ili raskid ugovora.

Uočili smo da u šest (6) slučajeva opština nije procenila i produžila ugovore o zakupu nakon njihovog isteka, što je dovelo do toga da ugovori zaključeni tokom godina ostaju neažurirani i neobnovljeni, uprkos kraju perioda korišćenja navedenog u ugovoru.

Do toga je došlo kao rezultat neefektivnih kontrola u opštini sa upravljanjem, praćenjem i blagovremenom ažuriranju ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Uticaj To utiče da opština koristi poslovne prostorije bez važećeg ugovornog osnova, mogućeg gubitka prihoda, kao i nedostatka pravne sigurnosti i efektivnog upravljanja opštinskom imovinom.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi da se svi ugovori o korišćenju poslovnih prostorija blagovremeno pregledaju i ažuriraju, tako da se nastavak korišćenje zasniva samo na važećim ugovorima i u skladu sa navedenim ugovornim uslovima.
Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko pitanja koji su saopšteni menadžmentu i na efektivan način rešena tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i izveštavaju se samo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata.

Pitanja koje smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

Pitanje 1 Identifikovane greške i netačnosti prikazane u nacrtu GFI-a

Nalaz

U članu 14, izveštaj o izvršenju budžeta, deo gotovine, u koloni realizacije JRT - U napomeni 9 - Neporeski prihodi, opština je pogrešno uključila prihode od sudskih kazni i policijskih kazni kao sopstvene prihode. Ova prezentacija nije u skladu sa zahtevima izveštavanja, jer opština treba da prikaže samo neporeske prihode koje je sama opština naplatila. Kao rezultat toga, ova ispravka treba da se odrazi i u napomeni 9 obelodanjivanja na stranici 15. Prihodi od sudskih kazni i policijskih kazni treba da se prikažu samo u opisnom obliku (rečima) u okviru tabele napomene 9 na stranici 15, a ne da se uključuju u ukupnu vrednost neporeskih prihoda opštine. Prema ISUJFK-u, tačna vrednost neporeskih prihoda je 821.514 €, dok je u ovoj napomeni prikazana vrednost od 1.465.521 €, što rezultira razlikom od 644.007 €. Stoga je potrebno ispraviti ovu napomenu i uskladiti je sa podacima ISUJFK-a.

U napomenama uz finansijske izveštaje po ekonomskim kategorijama potrebno je još jednom analizirati i pregledati prikazane podatke, jer konačni budžet nije pravilno prikazan u ovim napomenama za sve ekonomske kategorije.

U članu 21. Izveštaj o neutrošenim sopstvenim prihodima, primanja, niste pravilno i tačno uneli prihode naplaćene u 2025. godini. Ovde treba da unesete sve prihode koje je opština ostvarila, uključujući sudske kazne i policijske kazne, što prema evidenciji ISUJFK-a iznosi 1.465.521 €. Fizičkim pregledom projekta „Dom za zbrinjavanje starijih lica“ uočili smo da nisu ugrađene 4 kamere, kuhinjski elementi, 12 vrata i 4 alarmna sistema, a u projektu „Izgradnja i rekonstrukcija sportsko-kulturnog objekta“ nije ugrađeno 10 LED svetla. Nakon komunikacije sa rukovodstvom, preduzete su hitne mere i novčana sredstva za vrata su vraćena na račun opštine, dok je ostala oprema ugrađena.

Prilikom ispravke finansijskih izveštaja, obratite pažnju na pitanja koja zahtevaju obraćanje sa prioritetom. Imovina evidentirana u klasi imovine kao tekuće investicije na kraju 2025. godine u knjigovodstvenim evidencijama iznosila je 2.249.246 €. Imovina u registru imovine u klasi imovine kao tekuće investicije datira iz 2023. godine. Za imovinu gde su projekti završeni i koja je u upotrebi, treba preduzeti mere da se ova imovina knjiži u odgovarajućim klasama imovine i da se prelazna klasa imovine zatvori kao tekuće investicije, kako bi se obezbedilo objektivno i ispravno prikazivanje imovine u knjigovodstvenim evidencijama i u godišnjim finansijskim izveštajima.

Potrebna radnja

Od menadžmenta subjekta je zatraženo da preduzme mere za otklanjanje identifikovanih pitanja, kao i da ispravi godišnje finansijske izveštaje, kako bi tačno prikazivali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

Rezultat

Menadžment je preduzelo neposredne radnje kako bi otklonilo identifikovana pitanja, kao i neke netačnosti koje smo mi identifikovali u GFI-u. Za neispravljene greške u GFI-u, mi smo te predstavili i dali preporuke.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁶	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	16.168.653	17.193.525	16.743.540	15.408.878	14.691.283
Vladini grantovi – Budžet	14.673.149	14.826.714	14.702.861	13.261.524	12.048.247
Preneto iz prošle godine	0	624.855	525.589	834.666	1.227.234
Sopstveni prihodi	1.495.504	1.495.504	1.326.325	1.249.988	951.375
Domaće donacije	0	80.384	25.272	62.699	37.023
Spoljne donacije	0	166.067	163.492	0	427.403

Konačni budžet opštine Klina je veći od početnog budžeta za 1.024.872 €. Ovo povećanje budžeta je rezultat odluke Vlade o budžetskim izdvajanjima u iznosu od 153.566 €, prenetim sopstvenim prihodima u iznosu od 624.855 € i donacijama u iznosu od 246.451 €.

Opština je potrošila oko 97% konačnog budžeta, što predstavlja dobar budžetski učinak.

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
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	16.168.653	17.193.525	16.743.540	15.408.878	14.691.283
Plate i dnevnice	8.892.032	9.045.597	9.044.041	8.092.429	7.406.952
Robe i usluge	1.700.000	1.794.000	1.733.145	1.761.497	1.716.951
Komunalije	370.000	460.000	459.514	269.888	235.176
Subvencije i transferi	800.000	939.892	890.246	679.857	420.963
Kapitalne investicije	4.406.621	4.954.035	4.616.593	4.605.207	4.911.241

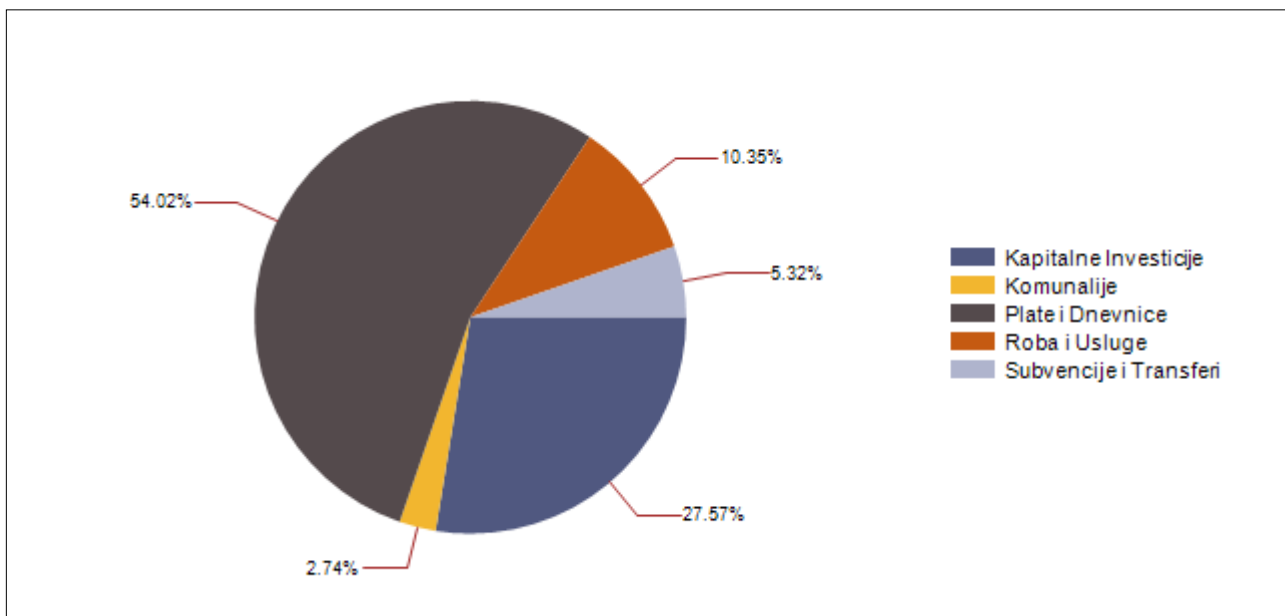
Objašnjenja za promene budžeta u ekonomskim kategorijama data su u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice, vladinom odlukom, povećan je za 153.565 € u poređenju sa početnim budžetom. Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 94.000 €. Ovo povećanje dolazi kao povećanje neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2024. godine u iznosu od 90.000 € i donacija od 4.000 €. Rashodi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na plaćanja izvršena za nabavke, informaciono-tehnološku opremu, održavanje i servisiranje, čišćenje objekata, održavanje i čišćenje puteva.

Konačni budžet opštine povećan je za 90.000 €, od neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2024. godine.

Konačni budžet za subvencije povećan je za 139.892 €. Ovo povećanje dolazi kao povećanje neutrošenih sopstvenih prihoda iz 2024. godine u iznosu od 92.747 € i donacija od 47.145 €. Rashodi se odnose na plaćanja izvršena za podršku NVO-a, pojedincima i poljoprivrednicima. Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 547.414 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa nepotrošenih sopstvenih prihoda iz 2024. godine za 352.108 €, kao i povećanja od donacija za 195.306 €. Rashodi iz ove kategorije, između ostalog, odnose se na isplate izvršene za kapitalne projekte kao što su izgradnja lokalnih puteva, regulisanje vodosnabdevanja i kanalizacije i izgradnja objekata.

Grafikon 1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025.godinu



Poreski i neporeski prihodi koje je opština Klina ostvarila u 2025. godini iznosili su ukupno 1.408.790 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od

građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Pored ostvarenih prihoda, opština je ostvarila i indirektno prihode sa centralnog nivoa (sudske kazne i saobraćajne kazne) u ukupnom iznosu od 643.980 €.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
Ukupni prihodi	1.495.504	1.495.504	1.408.790	1.289.661	1.385.801
Poreski prihodi	597.436	597.436	586.708	550.999	621.791
Neporeski prihodi	898.068	898.068	821.514	737.789	764.010
Ostali prihodi	0	0	569	873	

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI za 2024. godine rezultirao je osam (8) preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke. Izveštaj o reviziji iz 2024. godine razmatran je u Skupštini opštine. Do kraja naše revizije, jedna (1) preporuka je sprovedena, jedna (1) je delimično sprovedena, a šest (6) 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

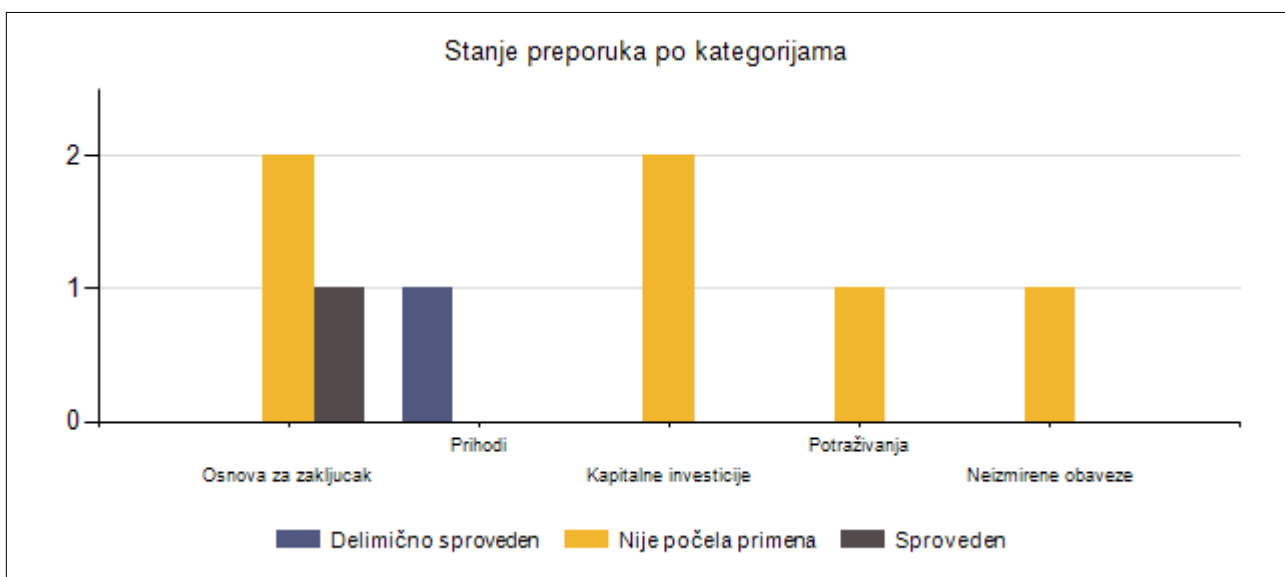


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da osigura, preko jedinica koje podnose zahteve, da tokom pripreme zahteva i tenderskog dosijea za ponderisane javne okvirne ugovore, igra aktivnu ulogu u utvrđivanju stvarnih potreba opštine, tako da se ovi ugovori sprovode u potpunosti u skladu sa ponderima navedenim u tenderskom dosijeu. Takođe treba da obezbedi da se količine predviđene u ugovoru ne prekorače.	I tokom 2025. godine došlo je do prekoračenja u realizaciji količina javnog okvirnog ugovora, u nepodudarnosti sa ponderom navedenom u tenderskoj dokumentaciji.	Sprovođenje nije počelo.

2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi povećane aktivnosti za proveru nepokretne imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se eventualne promene na imovini integrisale u bazu podataka i odražavale ispravnu poresku obavezu.	Opština još nije uspela da ispuni zakonsku kvotu za inspekcijski pregled zgrada za 2025. godinu.	Sprovođenje nije počelo.
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da pre pokretanja postupaka javnih nabavki projekti budu detaljni i izvršni, da se utvrdi obim i realni rokovi za završetak radova, i da se unapred reše pitanja sa imovinom na mestima gde će se projekti izvoditi. Takođe treba da obezbedi da menadžeri ugovora nadziru sprovođenje projekata kako bi se otklonile sve prepreke koje sprečavaju sprovođenje ugovora u skladu sa predviđenim uslovima.	Testiranjem naših uzoraka nismo naišli ni na kakve nalaze ove prirode.	Sprovedeno
4.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se osiguralo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slučajeva koji se mogu pojaviti kod višestruke koristi za primarno prebivalište.	Preporuka je delimično sprovedena jer nedostaci u vezi sa ličnim brojevima poreskih obveznika u <i>Protax</i> sistemu i dalje postoje.	Delimično sprovedeno
5.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se rashodi planiraju i nastaju u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje prema standardima javnog računovodstva u skladu sa računovodstvenim planom.	I tokom 2025. godine vršene su pogrešne klasifikacije rashoda, stoga smo zaključili da preporuka još uvek nije sprovedena.	Sprovođenje nije počelo.
6.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da zahteva od svih menadžera projekata da obezbede da se upravljanje ugovorima održava i arhivira putem elektronskog sistema javnih nabavki.	Iako je entitet preduzeo radnje za upravljanje ugovorima putem sistema elektronskih javnih nabavki, i dalje postoje slučajevi gde se ugovori ne upravljaju putem elektronske platforme za elektronske javne nabavke i gde se	Sprovođenje nije počelo.

			ne procenjuje učinak ugovarača.	
7.	Računi potraživanja	Predsednik treba obezbediti da će službenici u odgovarajućim odeljenjima intenzivirati postupke i preduzeti sve radnje za naplatu racuna potraživanja i smanjenje njihovog trenda rasta tokom godina.	Stanje sa računima potraživanja u odnosu na prethodnu godinu je povećano, a nalaz je isti kao i prošle godine.	Sprovođenje nije počelo.
8.	Neplaćene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa.	Nisu preduzete potrebne radnje za obraćanje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo.

Vlora Spanca, generalna revizorka

Lavdim Maxhuni, direktor revizije

Florim Beqiri, vođa tima

Mexhit Ferati, član tima

Jetmira Isufi, članica tima

Arlinda Rahmani, članica tima

Dodatak I: Potvrдно pismo



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO
REPUBLIKA KOSOVO

www.komuna-klina.org

KOMUNA E KLINËS
MUNICIPALITY OF KLINA
OPŠTINA KLINA



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

Z.

Zenun Elezaj, kryetar i komunës

Data: 2.06.2026, Klinë,



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ 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 autoritetima⁸, 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

- ¹ Usklađenost sa autoritetima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ 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.
- ⁵ Lot 1 - Održavanje unutrašnjeg i spoljašnjeg prostora škola u vezi sa gipsanim radovima, farbanjem unutrašnjih i spoljašnjih zidova ukupne cene 210.000 €;
Lot 2 - Održavanje unutrašnjeg i spoljašnjeg prostora škola u vezi sa renoviranjem spoljašnjih ograda, ukupne cene 10.000 €;
Lot 3 - Održavanje unutrašnjeg i spoljašnjeg prostora škola u vezi sa električnim radovima ukupne cene 10.000 €; i Lot 4 - Održavanje unutrašnjeg i spoljašnjeg prostora škola u vezi sa vodoinstalaterskim radovima ukupne cene 30.000 €.
- ⁶ Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.