



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 VITINA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo / Tabela za komentare BO-a u vezi izveštaja revizije

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 Vitina 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 Vitina (OV), 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.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Plaćanja u iznosu od 2.817.932 € pogrešno su klasifikovana u različite ekonomske kategorije, kao rezultat sprovođenja izvršnih/sudskih odluka. Ove pogrešne klasifikacije uključuju kategorije robe i usluge, komunalija, subvencija i transfera i kapitalnih investicija. Takođe, u okviru kategorije robe i usluge identifikovano je 639.359 €, što je pogrešno klasifikovano, jer po prirodi pripada kategoriji plate i dnevnice.
- A1 U četiri slučaja, imovina primljena putem sporazuma o razumevanju, ukupne vrednosti od 2.260.313 €, nije registrovana u opštinskom registru imovine.
- B2 Utvrđeno je da se 14 objekata imovine u vrednosti od 1.298.642 €, izgrađenih tokom perioda 2013–2020, i šest objekata završenih tokom perioda 2024–2025, u vrednosti od 2.112.674 €, koji se drže kao tekuće investicije, dok su u upotrebi, klasifikuju kao sredstva u upotrebi.

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 Vitina 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 Opština Vitina je zaključila Javni okvirni ugovor za stručne usluge u iznosu od 708.328 €, preko kojeg je angažovano 106 radnika, iako se priroda ovih usluga poklapa sa zadacima koje obavljaju redovni zaposleni u opštini. Pored toga, utvrđene su slabosti u procesu sprovođenja ugovora, jer su prekoračene indikativne količine za 34.540 usluga ili u finansijskoj vrednosti od 88.397 €.
- A3 Utvrđeni su nedostaci u vezi sa prijemom robe u vrednosti od 23.933 €, što znači da ih je napravio rukovodilac ugovora, a ne tročlana komisija kako je to propisano zakonskim propisima.
- B3 Preraspodela finansijskih sredstava od 40.000 € izvršena je bez odobrenja Skupštine opštine, za kapitalni projekat.
- B4 Opština nije platila račune u roku od 30 dana. Identifikovano je 26 računa u vrednosti od 834.857 €, gde plaćanja nisu izvršena u zakonskom roku, sa kašnjenjima do 405 dana.
- A4 Opština nije formirala komisiju za sprovođenje godišnjeg popisa nefinansijske imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima.
- B5 Utvrđeni su nedostaci tokom procesa subvencionisanja poljoprivrednika poljoprivrednom mehanizacijom. Javni poziv nije sproveden u skladu sa važećim propisima. Štaviše, u četiri slučaja korisnici nisu ispunili utvrđene kriterijume za minimalni prostor zasejanih kultura, dok u dva slučaja poljoprivrednici koji su ispunili utvrđene kriterijume nisu ostvarili korist.

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 Vitina 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 Vitina 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 Vitina je odgovoran za obezbeđenje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Vitina.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

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

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a

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 Vitina 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 Vitina.
- 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 o kojima je saopšteno rukovodstvu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NAO, 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 za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 13 preporuka, od kojih je 5 novih, a 8 ponovljenih.

Za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove implementacije, videti poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Pogrešna klasifikacija troškova u ekonomskoj kategoriji

Nalaz

Prema članu 18, tački 3 Finansijske uredbe br. 01/2013, rashodi moraju biti evidentirani u odgovarajućim kodovima, kako je određeno kontnim planom. Slično tome, član 11. AI 19/2009 o kontnom planu zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUJFK -u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AI.

Tokom 2025. godine, isplate u ukupnom iznosu od 2.817.932 € nisu klasifikovane u odgovarajuće ekonomske kategorije. Do pogrešnih klasifikacija došlo je kao rezultat izvršenja izvršnih/sudskih odluka koje proističu iz kolektivnih ugovora, koji po svojoj prirodi spadaju u kategoriju plate i dnevnice. Međutim, ove isplate su izvršene iz različitih budžetskih kategorija, kao što sledi:

- Iz kategorije kapitalnih investicija isplaćeno je 1.735.002 €;
- Iz kategorije roba i usluga plaćeno je 776.609 €;
- iz kategorije Subvencije i transferi 203.484 € je isplaćeno; i
- Iz kategorije Opštinski rashodi isplaćeno je 102.837 €.

Štaviše, tokom godine, Opština je, putem postupaka javnih nabavki, ugovarala usluge i vršila plaćanja iz kategorije roba i usluga za zaposlene koji po prirodi spadaju u kategoriju plate i dnevnice. Kao rezultat toga, utvrđena je pogrešna klasifikacija troškova u iznosu od 639.359 €.

Do toga je došlo kao rezultat nepravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u procesu planiranja budžeta, kao i kašnjenja u blagovremenom plaćanju obaveza.

Uticaj Pogrešna klasifikacija utiče na precenjivanje/potcenjivanje troškova u ekonomskim kategorijama, što uzrokuje nepravedno prikazivanje troškova u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B1 Predsednik treba da obezbedi planiranje i izvršenje rashoda prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo pravedno iskazivanje u godišnjem finansijskom izveštaju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje A1 - Neregistrovanje imovine primljene putem međuinstitucionalnog prenosa

Nalaz Prema Uredbi Ministarstva finansija – br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3. Kapitalna imovina se registruje u ISUJFK -u, dok se nekapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu „e-imovina“. Takođe, prema ovoj uredbi, član 8.1., prijem nefinansijske imovine vrši se kupovinom, izgradnjom, donacijama i transferima od drugih budžetskih organizacija.

Pregledom sporazuma o razumevanju i sporazuma o prenosu imovine, utvrđeno je da u četiri slučaja imovina primljena putem međuinstitucionalnih transfera, ukupne vrednosti 2.260.313 €, nije registrovana u opštinskom registru imovine, što je rezultiralo potcenjivanjem imovine u iznosu od 2.225.138 € i akumuliranom amortizacijom u iznosu od 35.175 €.

Imovina primljena putem međuinstitucionalnih transfera, a koja nije registrovana u opštinskom registru imovine, uključuje:

- Projekat za sprovođenje mera energetske efikasnosti u iznosu od 311.736 €, prenetih od Ministarstva ekonomije;
- Projekat Industrijskog parka Budrika vredan 1.709.281 €, prenet od Ministarstva industrije, preduzetništva i trgovine;
- Projekat za sprovođenje mera energetske efikasnosti u iznosu od 69.939 €, prenet od Ministarstva ekonomije; i
- Projekat za inventarisanje u školama u iznosu od 169.357 €, prenet od Ministarstva prosvete, nauke i tehnologije.

Do toga je došlo zbog nedostatka komunikacije između opštinskih odeljenja prilikom prijema imovine, kao i zbog lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom tokom godina.

Uticaj Neregistrovanje imovine dovelo je do potcenjivanja njihove vrednosti, što je uticalo na nepotpuno i netačno prikazivanje statusa imovine i njenog izveštavanja.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da se sva imovina primljena putem transfera blagovremeno evidentira, kako bi vrednost imovine bila tačno prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje B2 - Neuspeh u zatvaranju tekućih investicija i njihovom evidentiranju kao imovine u upotrebi

Nalaz Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 11. propisuje da: „Nakon završetka investicionog procesa, nefinansijska kapitalna imovina biće klasifikovana kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i vrednovanje.“

U sledećem investicionom registru, Opština ima 14 objekata u vrednosti od 1.298.642 €, kupljenih (izgrađenih) tokom perioda 2013-2020, za koje još uvek nije izvršen tehnički prijem, iako ih Opština koristi i trebalo bi da budu registrovani kao sredstva u upotrebi i da se za njih obračuna amortizacija. U nedostatku tačnih informacija o vremenu njihove funkcionalizacije, nije bilo moguće utvrditi vrednost akumulirane amortizacije i posledično neto vrednost sredstava u GFI.

Štaviše, identifikovana su četiri kapitalna projekta koja su završena i prošla su procedure tehničkog prijema i dva projekta koja nisu prošla tehnički prijem, ali su bila u upotrebi i nisu prebačena iz kategorije „Investicije u toku“ u kategoriju „Imovina u upotrebi“, koja su predstavljena u nastavku:

- Projekat „Revitalizacija ulica Hodže Jonuzija i Muhameta Muharemića“, vrednosti 382.736 €, za koji je tehnički prijem izvršen 22.08.2025. godine;
- Projekat „Izgradnja sportskih terena“, vrednosti 826.941 €, za koji je tehnički prijem izvršen 20.12.2024. godine;
- Projekat „Regulacija kanalizacije u opštini Vitina“, vrednosti 407.945 €, za koji je tehnički prijem izvršen 19.11.2025. godine;
- Projekat „Popravka škole“, vredan 119.347 €, za koji je tehnički prijem završen 19.06.2025.
- Projekat „Gradski trg u Vitini“, vredan 200.530 €, još uvek nije bio završen tehnički prijem. Međutim, na osnovu fizičkih pregleda utvrđeno je da je trg pušten u saobraćaj i da ga koriste građani.
- Projekat „Izgradnja zgrade vatrogasne službe“, vredan 175.175 €, prema rečima rukovodioca projekta, je završen, ali zbog administrativnih pitanja postupak tehničkog prijema nije bio završen. Kao rezultat neregistrovanja ove imovine kao imovine u upotrebi i neobračunavanja akumulirane amortizacije, imovina je precenjena za 29.394 €.

Nedostaci utvrđeni u vezi sa imovinom registrovanom kao investicije u nastavku nastali su zbog slabe kontrole i nedostatka koordinacije između službenika za sredstva i relevantnih direkcija za kapitalna ulaganja u pravilnoj primeni propisa o upravljanju imovinom.

Uticaj Nedostatak tehničkog prijema završene imovine koju koristi opština, kao i neblagovremeni prenos završene imovine iz kategorije „Investicije u toku“ u kategoriju „Imovina u upotrebi“, utiče na netačno i fer izveštavanje o imovini u godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka B2 Predsednik treba da obezbedi efikasno funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom, uključujući blagovremeno obavljanje tehničkog prijema završenih projekata i njihovu registraciju kao imovine u upotrebi, kako bi se obezbedilo tačno i fer izveštavanje u finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A2 - Nabavka usluga koje mogu da obavljaju javni službenici, nedostatak potpunih dokaza za pružene usluge i prekoračenje indikativnih količina u okvirnom javnom ugovoru

Nalaz Prema članu 57. Uredbe br. 001/20022 o javnim nabavkama (kako je izmenjena), postupci javne nabavke za specifične usluge koriste se za obezbeđivanje pojedinačnih izvođača radova za specifične usluge koje se ne mogu pružiti putem postupaka zapošljavanja u skladu sa Zakonom o javnim službenicima, a samim tim i usluga koje se ne mogu završiti sa raspoloživim osobljem.

Prema članu 72A.4 iste Uredbe, Rukovodilac ugovora je odgovoran da utvrdi količinu, kvalitet, vrstu i vrednost primljenih usluga, koje se dokumentuju završnim izveštajem da su u skladu sa ugovorom i potrebnim specifikacijama.

Dok, prema članu 54.10, u okvirnim javnim ugovorima Ugovorni organ određuje indikativnu količinu ponude kao prag ili gornju granicu i dozvoliće odstupanje od nje. Dozvoljeno odstupanje ne može biti veće od $\pm 30\%$, što se odnosi i na Lotove i na pozicije/stavke, a u slučaju da se dostigne dozvoljeni prag, Ugovorni organ ne može da naruči druge porudžbine za taj Lot ili poziciju/stavku.

Tokom 2025. godine, opština Vitina je zaključila Javni okvirni ugovor za „Stručne usluge podrške sa komponentom za pružanje javnih usluga i blagostanje građana“ na 24 meseca u iznosu od 708.328 €.

Pregledom dokaza o plaćanju, Opština je tokom godine angažovala 106 radnika preko ekonomskog operatera, iako su njihova mesta, prema prirodi posla, trebalo da budu popunjena putem postupaka zapošljavanja u skladu sa Zakonom o javnim službenicima, a ne ugovaranjem određenih usluga. Tokom revizije u vezi sa procesom realizacije ugovora, utvrdili smo da je izveštaj o prijemu ovih usluga zasnovan na prisustvu/vremenu provedenom na poslu radnika, kao i na količini izvršenih usluga, koji je pripremio koordinator ekonomskog operatera, ali u dosijeu plaćanja nije bilo dokaza da rukovodilac ugovora potvrđuje količinu i vrstu pružene usluge.

Štaviše, ovaj ugovor ima definisanu indikativnu količinu i vrednost i mogućnost odstupanja $\pm 30\%$ i sastoji se od sedam pozicija, dok prema plaćanjima za period mart - decembar 2025. godine, proizilazi da je kod tri pozicije opština prekoračila indikativnu količinu i odstupanje od 30%, za 34.540 usluga, u iznosu od 88.397 € (Pozicija 1: Socijalne usluge – 22% prekoračenja ili 27.960 €, Pozicija 2: Obrazovne usluge – 37% prekoračenja ili 47.027 € i Pozicija 6: Usluge u koordinaciji rada – 22% prekoračenja ili 13.410 €).

Ovi nedostaci, prema opštini, povezani su sa budžetskim ograničenjima u procesu regrutovanja zaposlenih putem redovnih procedura zapošljavanja, dok su prekoračenja i nedostaci u upravljanju ugovorima posledica nemarnosti u ispunjavanju zakonskih zahteva.

Uticaj

Utvrđeni nedostaci doveli su do izbegavanja zakonskih procedura zapošljavanja, povećanja troškova komunalnih usluga i realizacije isplata za pozicije iznad vrednosti navedenih u ugovoru.

Preporuka A2

Predsednik treba da osigura da se planiranje i angažovanje ljudskih resursa sprovede u skladu sa važećim zakonskim propisima za javne službenike, izbegavajući korišćenje ugovora o uslugama za funkcije koje predstavljaju redovna radna mesta. Takođe treba pojačati kontrole tokom upravljanja javnim ugovorima, kako bi se sprečili prekoračenja navedeni u uslovima ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje A3 - Nedostaci u postupku prijema nabavke

Nalaz Prema članu 72A Uredbe o javnim nabavkama br. 001/2022, sa izmenama i dopunama, Komisija za prijem robe mora biti sastavljena od najmanje tri (3) člana iz redova stručnjaka u relevantnoj oblasti, uključujući menadžera ugovora.

Tokom revizije, utvrdili smo da prijem robe nije izvršen u skladu sa zahtevima propisa. U šest računa u ukupnom iznosu od 23.933 €, robu je prihvatio rukovodilac ugovora, a ne tročlana komisija, koja je trebalo da uključi menadžera ugovora prema zahtevima važećeg zakonodavstva.

Do toga je došlo kao rezultat nemarnosti u poštovanju zakonskih zahteva procedura utvrđenih za upravljanje ugovorima i prijem zaliha.

Uticaj Ovo utiče na pouzdanost procesa prijema i povećava rizik da se isporuke prihvate bez odgovarajuće provere usklađenosti sa ugovorom.

Preporuka A3 Predsednik treba obezbediti da sastav odbora za prijem robe bude u skladu sa zakonskim zahtevima, uključujući i menadžera ugovora, i garantovati da je svaki prijem robe odobren i u potpunosti dokumentovan, čime se dokazuje usklađenost sa ugovorom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)**Pitanje B3 - Preraspodela budžetskih sredstava za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine**

Nalaz Zakon br. 08-L-260 o budžetskim izdvajanjima za 2024. godinu, član 16, tačka 11, predviđa da: „Promene u budžetskim izdvajanjima za postojeće projekte kao rezultat transfera i/ili preraspodela, prikazanih u Tabeli 4.2, uključujući prenete sopstvene prihode, kao i one evidentirane u ISUJFK -u, moraju biti unapred odobrene od strane Skupštine opštine.“

Sa projekta „Izgradnja vodovodnog sistema u selu Devaje-Radivojc“, zbog nedostatka sredstava za predmetni projekat, iznos od 40.000 € je prebačen na projekat „Izgradnja vodovodnog sistema Ramjan-Novoselo“, koji je odobren u skladu sa Zakonom o budžetu. Ova promena u raspodeli budžeta izvršena je odlukom Predsednika, bez odobrenja Skupštine opštine za preraspodelu sredstava.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka odgovornosti opštinskog rukovodstva da sprovede zahteve budžetskog zakona u vezi sa izmenama budžeta.

Uticaj Promene u budžetskim izdvajanjima za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine utiču na slabljenje budžetske kontrole i procesa donošenja odluka, kao i na rizik korišćenja javnih sredstava van odobrenih ovlašćenja, ugrožavajući transparentnost i regularnost u upravljanju budžetom.

Preporuka B3 Predsednik treba obezbediti da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih zakonom o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje B4 - Neplaćanje računa u zakonskim rokovima

Nalaz Prema Zakonu br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO), član 39.1 navodi da je „Glavni finansijski službenik budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka važeća računa i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvedene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana od prijema račune ili zahteva za plaćanje od strane nadležne budžetske organizacije“.

Tokom revizije utvrđeno je da 26 računa u iznosu od 834.857 € nije plaćeno u roku predviđenom važećim zakonom, dok su kašnjenja u plaćanju iznosila i do 405 dana nakon roka od 30 dana.

Štaviše, na listi neplaćenih obaveza prijavljenih u godišnjim finansijskim izveštajima, opština ima 128 računa u ukupnom iznosu od 361.205 €, koje su prema datumu protokola o prijemu račune prekoračile zakonski rok za plaćanje i kasne do 461 dan.

Neplaćanje računa u zakonskim rokovima dogodilo se kao rezultat nedostatka finansijskih sredstava, uzrokovanog izvršenjem sudskih/izvršnih plaćanja iz ekonomskih kodova planiranih za druge destinacije, kao i kašnjenjem u završetku relevantnih predmeta.

Uticaj Nepoštovanje roka za plaćanje računa može izložiti opštinu tužbama od strane ekonomskih operatera, što će rezultirati dodatnim sudskim i troškovima sprovođenja, kao i stvaranjem finansijskih obaveza za naredne godine.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi bolje planiranje i upravljanje tokom finansijskih sredstava i poštovanje zakonskih rokova plaćanja, kao i ubrzanje postupaka obrade računa kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanjima i stvaranje dodatnih obaveza i troškova za Opštinu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje A4 - Nesprovođenje popisa nefinansijske imovine

Nalaz	Prema članovima 18 i 19 Pravilnika o upravljanju nefinansijskom imovinom, budžetska organizacija mora najmanje jednom godišnje sprovesti potpuni popis nefinansijske imovine preko imenovane komisije, proveravajući fizičko stanje i odražavajući sve promene u registrima imovine i računovodstva. Opština nije formirala komisiju za sprovođenje godišnjeg popisa nefinansijske imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima. Shodno tome, kao rezultat nepopisa nefinansijske imovine, opština nije uporedila i evidentirala bilo kakve promene u registrima imovine i računovodstvenim evidencijama. Do toga je došlo zbog nemarnosti u sprovođenju procedura utvrđenih za inventar nefinansijske imovine i nedostatka dužne pažnje od strane odgovornih službenika.
Uticaj	Nedostatak inventara i neažuriranje evidencije povećava rizik netačnog prikazivanja nefinansijske imovine u knjigovodstvenim evidencijama i onemogućava blagovremeno identifikovanje razlika, oštećenja ili gubitaka imovine.
Preporuka A4	Predsednik treba da obezbedi da se popis nefinansijske imovine sprovodi najmanje jednom godišnje u skladu sa zakonskim zahtevima, preko imenovane komisije, i da se sve promene primećene tokom popisa blagovremeno i tačno evidentiraju u registrima imovine i knjigovodstvenim evidencijama, a samim tim i njihovo ispravno prikazivanje u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

Pitanje B5 - Sprovođenje subvencije nije u skladu sa važećom uredbom i kriterijumima utvrđenim u javnom pozivu

Nalaz	Prema Uredbi o uslovima, kriterijumima i postupcima za dodelu subvencija br. 01-013/1706, u članu 8, stav 4 - „Komisija za pregled i ocenu zahteva za dodelu subvencija vodi zapisnik sa sastanka, koji moraju potpisati svi članovi Komisije, dok u stavu 5 navodi se da će ova Komisija preporučiti Predsedniku spisak korisnika subvencija, u skladu sa kriterijumima utvrđenim u javnom oglasu za dodelu subvencija.“ Takođe, prema istom propisu, u članu 12, stav 3 utvrđeno je da: „Javni oglas mora ostati objavljen najmanje 15 radnih dana od dana objavljivanja.“ U međuvremenu, u članu 20, stav 1 i 2, utvrđena su dokumenta koja se moraju podneti prilikom podnošenja zahteva za dodelu subvencija u poljoprivredi za fizička i pravna lica.
--------------	---

U slučaju subvencionisanja poljoprivrednika poljoprivrednom mehanizacijom, utvrđeno je da Opština nije poštovala Uredbu o dodeli subvencija, jer je javni poziv bio otvoren 10 radnih dana, dok je prema propisu potrebno da bude otvoren najmanje 15 radnih dana. Takođe, u javnom pozivu nije kao kriterijum naveden dokaz o uplati opštinskih taksa.

Štaviše, iz analize procena poljoprivrednika podnosilaca zahteva, bilo je očigledno da Komisija nije izvršila pravednu procenu i u skladu sa kriterijumima javnog poziva za subvencije, nedostaci su sledeći:

- U subvenciji za nabavku poljoprivredne mehanizacije „Motokultivator sa frezom“, dva poljoprivrednika su ostvarila korist od poljoprivredne mehanizacije u vrednosti od 1.660 €, koji nisu ispunjavali kriterijum posedovanja najmanje 0,2 hektara zasađenih useva.
- U subvenciji za nabavku poljoprivredne mehanizacije „Prskalica 400L“, dva poljoprivrednika su ostvarila korist od poljoprivredne mehanizacije u vrednosti od 1.140 €, koji nisu ispunjavali kriterijum posedovanja najmanje 3 hektara zasađenih useva.

Do toga je došlo zbog nepotpune primene zahteva pravilnika o dodeli subvencija, nedostatka efikasnih unutrašnjih kontrola i nedovoljne provere ispunjenosti kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu tokom procesa subvencionisanja.

Uticaj

Nedodela subvencija u skladu sa zahtevima utvrđenim važećim zakonodavstvom, kao i nepoštovanje kriterijuma utvrđenih u javnom pozivu tokom procesa subvencionisanja, ugrožava transparentnost i integritet procesa, utičući na nepravedan i neravnopravan izbor korisnika.

Preporuka B5

Predsednik treba obezbediti da se proces subvencionisanja sprovodi u potpunosti u skladu sa odredbama važeće uredbe i kriterijumima navedenim u javnom pozivu, garantujući da se korisnici procenjuju tek nakon provere ispunjenosti svih uslova i potrebne dokumentacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Robe, usluge i komunalije

Konačni budžet za robe i usluge i komunalije u 2025. godini iznosio je 3.519.448 €, od čega je potrošeno 3.470.564 €. Uglavnom se odnose na održavanje i popravke, gorivo, kancelarijski nameštaj i opremu, razne intelektualne i savetodavne usluge, usluge predstavljanja i komunalne usluge.

Pitanje B6 - Nekorišćenje sistema e-nabavki za modul ugovora

Nalaz Član 81. ZJN predviđa da ugovorni organi radova moraju, kao deo pripreme aktivnosti javne nabavke, da izrade plan upravljanja ugovorima, koji posebno uključuje pitanja organizacionih, ekonomskih, tehničkih i pravnih aspekata upravljanja ugovorima. Plan upravljanja mora biti dogovoren između strana u ugovoru i potpisan od strane njih pre početka sprovođenja ugovora. Dok, prema članu 70. Uredbe o javnim nabavkama br. 001/2022, svi službenici/lica koje su i imenovani/imenovani za rukovodioce ugovora od strane i UO i EO moraju da administriraju i upravljaju sprovođenjem ugovora u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za upravljanje ugovorima. Takođe, procena učinka izvođača radova će se sprovoditi: i) u elektronskom sistemu javnih nabavki putem modula za procenu učinka izvođača radova; ii) od strane rukovodilaca ugovora i direktnog rukovodioca menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za procenu učinka ugovarača

Tokom revizije, utvrdili smo da u pet slučajeva planovi upravljanja ugovorima nisu bili uspostavljeni na platformi za elektronske javne nabavke i da ugovori nisu upravljani putem relevantnih modula za elektronske nabavke. Takođe, proces evaluacije ugovora nije sproveden putem platforme za elektronske javne nabavke.

Utvrđeni nedostaci su rezultat nedostatka obuke odgovornog osoblja i nedovoljne pažnje u postupanju sa pravnim zahtevima.

Utica Neuspeh u uspostavljanju planova za upravljanje ugovorima, nekorišćenju modula za upravljanje ugovorima i neuspehu u proceni učinka izvođača radova putem sistema elektronskih nabavki dovodi do toga da se ugovori ne prate u realnom vremenu.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da se izrada planova upravljanja ugovorima, njihovo upravljanje i evaluacija učinka izvođača radova sprovode putem platforme za elektronske nabavke, u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)**2.3.2 Kapitalna i nekapitalna imovina**

Opština Vitina je u GFI-u za 2025. godinu obelodanila kapitalnu imovinu (preko 1.000 €) u iznosu od 94.062.474 €, nekapitalnu imovinu (ispod 1.000 €) u iznosu od 288.471 €, kao i zalihe u iznosu od 37.034 €.

Pitanje B7 - Nedostaci u izveštavanju, kao i neevidentiranje kupovine nekapitalne imovine u registru e-imovine

Nalaz Uredba Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6, stav 3, propisuje da: „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu e-imovine.“

Nekapitalna imovina prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima je potcenjena za 5.153 €, u poređenju sa analitičkom listom iz izveštaja o nekapitalnoj imovini ispod 1.000 €. Štaviše, tokom revizije smo identifikovali da tri nekapitalne imovine u vrednosti od 1.280 € nisu registrovane u registru imovine, odnosno u sistemu e-imovine.

Do toga je došlo zbog nedostatka efikasnog funkcionisanja interne kontrole, kao i zbog nepopunjavanja ove pozicije službenika za registraciju nekapitalne imovine ispod 1.000 €, od septembra do kraja godine, zbog penzionisanja lica.

Uticaj Neevidentiranje nekapitalne imovine dovodi do toga da je vrednost imovine prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima potcenjena.

Preporuka B7 Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole i komunikaciju između odeljenja kako bi se nekapitalna imovina tačno i potpuno evidentirala i prijavljivala u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

2.3.3 Potraživanja

Opština Vitina je u finansijskom izveštaju za 2025. godinu obelodanila potraživanja u iznosu od 3.723.002 €. Ovaj iznos se sastoji od poreza na imovinu, poslovnih dozvola, korišćenja javne imovine i zakupnine javnog prostora.

Pitanje B8 - Slabost u upravljanju potraživanjima

Nalaz

Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju propisuje da budžetske organizacije (BO) moraju voditi tačne, potpune i ažurne računovodstvene evidencije u skladu sa važećim zakonodavstvom. Prema članu 16, budžetske organizacije koje prikupljaju prihode dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim, a nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se iskazuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Na osnovu potvrda opštine i revizorskih dokaza, identifikovali smo slučajeve neodražavanja izvršenih plaćanja, kao i nedoslednosti u podacima koje generiše sistem, što ukazuje na nedostatke u administriranju i održavanju podataka o potraživanjima u opštinskom registru. Od 19 testiranih uzoraka za porez na imovinu, u 17 od njih su utvrđene razlike u iznosu od 5.178 € između vrednosti koje je predstavila opština i dokaza evidentiranih u sistemu.

Takođe, kod potraživanja od prihoda od korišćenja javne imovine uočena su neslaganja između prikazanih vrednosti i knjigovodstvenih evidencija, jer su u tri od šest testiranih uzoraka utvrđena neslaganja u ukupnom iznosu od 2.106 €.

Štaviše, registar potraživanja takođe sadrži dugove iz prethodnih godina, za koje Opština nije bila u mogućnosti da dokaže da su u svim slučajevima preduzete procedure za njihovu naplatu.

Utvrđeni nedostaci su rezultat stalnih problema u funkcionisanju sistema „PROTAX“, gde su se konstantno primećivale greške u prikazivanju stanja duga poreskih obveznika. Pored toga, računi za prihode od korišćenja javne imovine vode se u Exelu i nisu adekvatno ažurirani, što povećava rizik od netačnog prikazivanja stanja potraživanja.

Uticaj

Problemi u funkcionisanju sistema mogu dovesti do toga da potraživanja nisu pravilno prikazana u GFI-u. Dok korišćenje ručnih aplikacija i nenaplata dugova mogu dovesti do toga da opština ne sprovodi projekte iz sopstvenih prihoda. Shodno tome, ovo može uticati na ostvarivanje ciljeva opštine.

Preporuka B8 Predsednik treba da obezbedi efikasnije kontrole, kako bi evidentiranje, analiza i prikazivanje potraživanja bilo tačno i kako bi se preduzimale mere za naplatu dugova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

2.3.4 Funkcija interne revizije

Opština Vitina je osnovala Jedinicu za internu reviziju (JIR), koja se sastoji od tri člana. Formiran je i Odbor za reviziju. Revizorske aktivnosti se sprovode na osnovu strateškog plana i godišnjeg plana revizije. Tokom 2025. godine, JIR je sprovela sve revizije planirane godišnjim planom revizije.

Pitanje A5 - Neispunjavanje odgovornosti Odbora za reviziju, kao rezultat neodržavanja sastanaka kako je propisano zakonom

Nalaz Prema Administrativnom uputstvu MR-BR. 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju Odbora za reviziju u subjektu javnog sektora, član 8, sastanci Odbora za reviziju održavaju se najmanje četiri puta godišnje, radi obavljanja odgovornosti u vezi sa: savetovanjem rukovodioca subjekta javnog sektora o internoj kontroli, upravljanju rizicima i reviziji, obezbeđivanjem saradnje između menadžmenta, interne i eksterne revizije, odobravanjem planova i izveštaja revizije, sprovođenjem preporuka i izveštaja, kao i pregledom finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o reviziji.

Opština Vitina je 01.07.2024. godine osnovala Odbor za reviziju koji se sastoji od tri člana sa trogodišnjim mandatom, međutim, tokom godine nije održan nijedan sastanak i posledično nisu ispunjene zakonske obaveze predviđene važećim zakonodavstvom.

Do neodržavanja sastanaka Odbora za reviziju došlo je zbog nemarnosti u poštovanju zakonskih zahteva i odgovornosti utvrđenih prilikom imenovanja.

Uticaj Nefunkcionisanje Odbora za reviziju uticala je na nadzor interne kontrole, neuspeh u pregledu i odobravanju izveštaja o reviziji, nedostatak praćenja sprovođenja preporuka revizije, kao i na smanjenje efikasnosti upravljanja rizicima i pregleda finansijskih izveštaja i izveštaja Opštine.

Preporuka A5 Predsednik treba da obezbedi redovno funkcionisanje Odbora za reviziju u opštini, kroz održavanje periodičnih sastanaka u skladu sa zakonskim zahtevima, sa ciljem jačanja nadzora interne kontrole, odobravanja izveštaja o reviziji, praćenja sprovođenja preporuka i poboljšanja procesa upravljanja rizicima i finansija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Nije potvrđeno od strane Opštine)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	17.945.622	19.090.932	18.883.721	19.775.753	17.059.276
Vladini grantovi – Budžet	16.675.495	17.027.015	16.990.661	17.912.607	15.257.344
Preneto iz prošle godine	0	230.521	225.467	449.095	340.713
Sopstveni prihodi	1.270.127	1.270.127	1.268.404	1.008.013	990.630
Domaće donacije	0	78.238	75.655	85.860	74.181
Spoljne donacije	0	485.031	323.533	320.179	396.408

Konačni budžet opštine Vitina je veći od početnog budžeta za 1.145.310 € ili 6,38%. Ovo povećanje budžeta je rezultat odluka Vlade o budžetskim izdvajanjima u iznosu od 351.520 €, uključivanja prihoda prenetih iz prethodnih godina u iznosu od 230.521 € i donacija u iznosu od 563.269 € u konačni budžet.

U 2025. godini, opština je potrošila oko 98% konačnog budžeta ili 18.883.721 €, sa smanjenjem od 4,72% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, objašnjenja za trenutnu situaciju su detaljno opisana u nastavku. Vredi napomenuti da je Trezor iz različitih ekonomskih kategorija, prema izvršnim/sudskim odlukama, izvršio isplate u iznosu od 2.817.928 €, za obaveze koje proizilaze iz kolektivnih ugovora i za ekonomske operatere.

Opština je imala budžetske promene po kategorijama. Međutim, sve promene/promene su bile potkrepljene relevantnim odlukama Ministarstva finansija i Vlade.

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	17.945.622	19.090.932	18.883.721	19.775.753	17.059.276
Plate i dnevnice	9.887.124	10.270.452	10.265.172	11.936.439	9.096.106

Robe i usluge	3.172.919	3.219.448	3.177.362	2.941.435	2.569.043
Komunalije	300.000	300.000	293.202	281.606	317.043
Subvencije i transferi	720.000	855.947	846.348	775.930	769.962
Kapitalne investicije	3.865.579	4.445.084	4.301.637	3.840.342	4.307.122

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 383.328 €. Konačni budžet se sastoji od vladine granta od 10.238.644 € i eksternih donacija od 31.808 €. Za period januar - decembar 2025. godine, izvršenje budžeta je 10.270.452 € ili 96,3% konačnog budžeta;

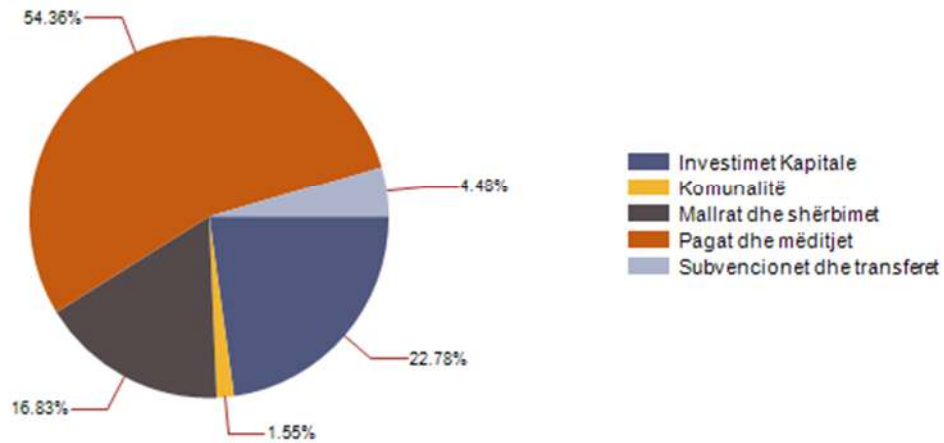
- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 46.529 €. Veći deo ovog budžeta sastoji se od vladine granta od 2.843.828 €, sopstvenih prihoda od 329.091 €, sopstvenih prihoda od 5.063 € i donacija od 41.466 €. Do kraja 2025. godine, izvršenje budžeta je iznosilo 3.171.362 € ili 98,7% konačnog budžeta. Osim iznosa od 776.609 € koji je izvršen kroz sudske odluke za kolektivne ugovore i jubilarne plate;

- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom nije imao promena. Ovaj budžet se sastoji od vladine subvencije u iznosu od 300.000 €. Do kraja godine, izvršenje budžeta je iznosilo 293.202 € ili 97,7% od konačnog budžeta. Vredi napomenuti da je iznos od 102.837 € izvršen putem sudskih odluka za kolektivne ugovore i jubilarne plate;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom imao je povećanje od 135.947 €. Ovaj budžet se sastoji od vladinog fonda od 500.000 €, sopstvenih prihoda od 220.000 €, prenetih sopstvenih prihoda od 4.868 € i donacija od 131.079 €. Izvršenje budžeta na kraju godine iznosilo je 293.202 € ili 98,9% od konačnog budžeta. Iznos od 203.484 € je izvršen putem sudskih odluka za kolektivne ugovore i jubilarne plate; i

- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 579.505 €. Ovaj budžet se sastoji od vladinog fonda od 3.144.543 €, sopstvenih prihoda od 721.036 €, prenetih sopstvenih prihoda od 220.589 € i donacija od 358.915 €. Do kraja godine, opština je uspela da potroši samo 4.301.637 € ili 96,8% budžeta. Štaviše, 1.735.002 € je izvršeno kroz sudske odluke za kolektivne ugovore, jubilarne plate i ekonomske operatere iz kategorije kapitalnih investicija.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Prihodi koje je opština Vitina ostvarila u 2025. godini iznosili su 1.273.789 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, naknada za građevinske dozvole, učešća, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od korišćenja javne imovine itd. Za 2025. godinu, opština je planirala prihode u iznosu od 1.270.127 €. U poređenju sa prethodnom godinom, nivo naplate prihoda je povećan za 336.504 € ili oko 35,9%.

Pored toga, prihodi od saobraćajnih kazni i sudskih kazni iznosili su 436.302 €, koje naplaćuju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a zatim se raspoređuju opštini za rashode. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i sprovode nadležna ministarstva.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
Ukupni prihodi	1.270.127	1.270.127	1.273.789	937.285	1.232.853
Poreski prihodi	566.265	566.265	675.698	450.548	746.135
Neporeski prihodi	703.862	703.862	593.916	486.303	486.718
Ostali prihodi	0	0	4.175	434	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI za 2024. godinu opštine Vitina rezultirao je sa 12 ključnih preporuka. Opština Vitina nije pripremila Akcioni plan za sprovođenje datih preporuka. Do kraja naše revizije iz 2025. godine, tri preporuke su sprovedene, jedna preporuka više nije bila primenljiva, a osam preporuka nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

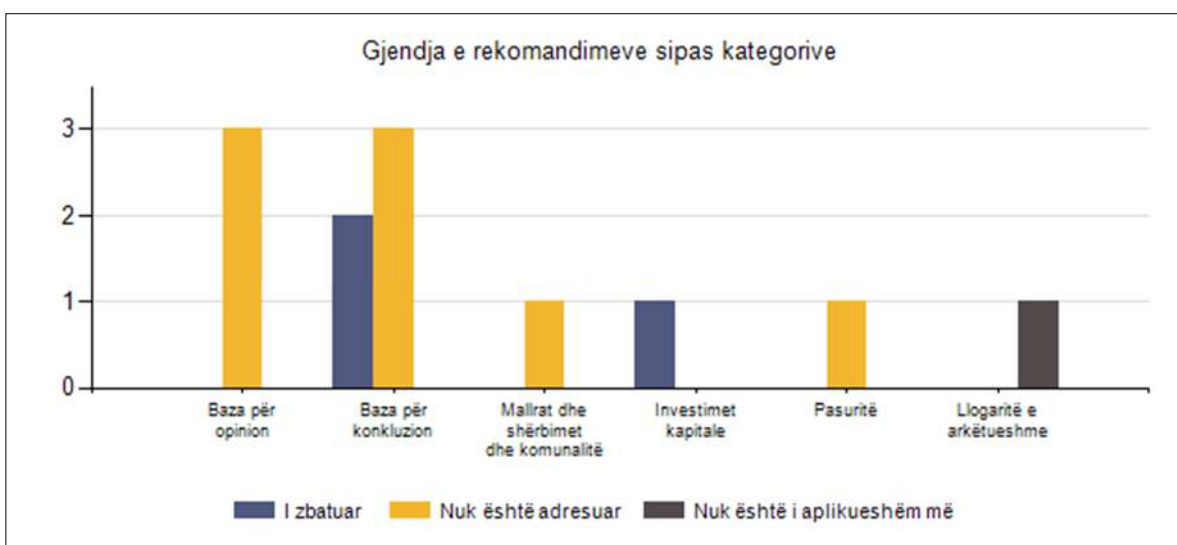


Tabela 4. Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi planiranje i izvršenje rashoda u adekvatnoj raspodeli budžeta u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo pravedno iskazivanje u godišnjem finansijskom izveštaju.	Tokom 2025. godine, pogrešna klasifikacija je bila veća nego prethodne godine i uključena je u četiri ekonomske kategorije.	Nije obraćeno
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole i komunikaciju između odeljenja kako bi se nekapitalna imovina evidentirala i tačno i potpuno prijavila u godišnjem finansijskom izveštaju.	Tokom revizije, potvrđeno je da ni ove godine Opština nije prijavila svu nekapitalnu	Nije obraćeno

			imovinu u sistemu e-imovine, kao ni njihovo tačno izveštavanje.	
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da osigura da se porez na imovinu ne primenjuje na imovinu javnih institucija, kako bi se omogućilo tačno prikazivanje potraživanja u godišnjem finansijskom izveštaju.	Tokom revizije ove godine nije bilo moguće proveriti tačnost potraživanja prikazanih u godišnjim finansijskim izveštajima.	Nije obraćeno
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih zakonom o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.	Testiranjem uzoraka bilo je očigledno da je Opština izvršila izmene u budžetskim izdvajanjima za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine.	Nije obraćeno
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da su na raspolaganju dovoljna sredstva kako bi se sve primljene račune platile u roku od 30 dana od njihovog prijema.	Tokom revizije je potvrđeno da opština i dalje ima kašnjenja u plaćanju računa nakon zakonski utvrđenog roka.	Nije obraćeno
6.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da se kriterijumi navedeni u javnom pozivu za subvencije u potpunosti poštuju prilikom evaluacije korisnika i da se ugovori o subvencijama potpisuju tek nakon što su svi ovi kriterijumi ispunjeni.	Testiranjem subvencija za tekuću godinu utvrđene su nedoslednosti u postupcima subvencionisanja.	Nije obraćeno
7.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da osigura da se prilikom angažovanja osoblja za određene usluge poštuju kriterijumi prema relevantnim zakonskim propisima o javnim nabavkama.	Tokom revizije nismo utvrdili da je Opština tokom 2025. godine angažovala zaposlene sa ugovorima o određenim uslugama bez	Sprovedeno

			zakonskih procedura.	
8.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da osigura da pre pokretanja postupaka javnih nabavki za kapitalne projekte postoje dovoljna budžetska sredstva predviđena zakonom o budžetu i srednjoročnim okvirom rashoda.	Testovi nisu identifikovali nikakva pitanja u pokretanju postupaka bez dovoljnih sredstava predviđenih zakonom o budžetu.	Sprovedeno
9.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba obezbediti da rukovodioci ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka u skladu sa relevantnim pravilima.	Tokom revizije uzoraka iz tekuće godine, utvrdili smo da Opština ne primenjuje modul ugovora u elektronskim nabavkama u svim slučajevima.	Nije obraćeno
10.	Kapitalne investicije	Predsednik mora da osigura da su pre pokretanja radnih projekata ispunjeni uslovi za realizaciju projekta, kako tehnički tako i finansijski, kroz pravilnu izradu projekta i dovoljno budžetskih obezbeđenja kako bi se radovi mogli izvoditi prema planu.	Tokom revizije uzoraka iz tekuće godine i provere slučajeva identifikovanih iz prethodne godine, nismo identifikovali nikakva kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata.	Sprovedeno
11.	Imovina	Predsednik treba da ojača interne kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom, osiguravajući tehnički prijem završenih projekata i njihovu registraciju kao imovine u upotrebi kako bi se o njima izveštavalo pravedno i tačno.	Iz provere predmeta iz prethodne godine i revizije uzoraka iz tekuće godine, bilo je očigledno da Opština i dalje drži imovinu kao tekuće investicije uprkos činjenici da je ona u upotrebi.	Nije obraćeno

12.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući pravne postupke.	Neefikasno upravljanje potraživanjima je direktno povezano sa tačnošću potraživanja, stoga je ovo pitanje obrađeno u tekućoj godini u okviru Netačnog prikazivanja potraživanja.	Više nije primenljivo
-----	------------------------	---	--	-----------------------

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Mehmet Mucaj, direktor revizije

Xhemile Beriša - Hoti, vođa tima

Lindita Ajeti, članica tima

Alban Shatri, član tima

Dodatak I: Pojašnjenje u vezi sa Pismom Potvrde

Nakon dostavljanja nacrtu revizorskog izveštaja Opštine Viti na komentare, ista nije dostavila odgovor u zakonskom roku od 15 dana za komentare. Tim za reviziju NKR-a je u kontinuitetu komunicirao sa odgovornim licima u okviru opštine kako bi ih obavestio o prekoračenju roka, ali Opština ni dalje nije odgovorila.

U odsustvu odgovora, KRR je objavio revizorski izveštaj Opštine Viti za 2025. godinu bez pisma potvrde ili komentara.

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ 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 autoritetima⁹, 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 praksi 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 Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.