



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

# IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE ISTOK ZA 2025. GODINU

Priština, may 2026.

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo

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

# 1 Revizorsko mišljenje

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

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Istog 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 Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

B1 Pogrešne klasifikacije u raznim neadekvatnim ekonomskim kategorijama u iznosu od 2.231.264 €, koje su sprovedene putem izvršenja sudskih/izvršnih odluka.

*Za više informacija, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.*

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 osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

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

### **Osnova za zaključak**

- A1 Prekoračenje u realizaciji nabavki određenih količina u javnom okvirnom ugovoru.
- A2 Nagrađivanje ugovorom ekonomskog operatera (EO) u nedostatku ispunjavanja kriterijuma navedene u tenderskom dosijeu.
- A3 Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava.
- B2 Korišćenje opštinske imovine bez ugovora.

*Za više informacija, 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 obezbede 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 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 Istog.

## Odgovornost menadžmenta za usklađenost

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

## Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-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 Istok za zaštitu klasifikovanih informacija 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 opštini Istok.

- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo Menadžment.
- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

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

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

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

Tokom revizije, uočili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne ispravke finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa autoritetima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine. Takođe treba naglasiti da je za 2025. godinu Trezor izvršio putem sprovođenja/sudskih postupaka vrednost od 2.231.264 €, ove isplate su bile za realizovani kolektivni ugovor, iz ekonomske kategorije kapitalnih investicija 1.974.035 €, kao i iz kategorije roba i usluga 257.229 €.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih je 5 (pet) novih preporuka, a 7 (sedam) ponovljenih.

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

### 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

#### Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

**Nalaz** Zakon o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15, stav 12, predviđa da se budžetska izdvajanja iz rezerve sa prioritetom raspodele relevantnoj kategoriji rashoda za otpisivanje 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 trebaju da izdvoje budžet za otpisivanje potencijalnih obaveza, sredstva za raspodelu za kontingentne obaveze trebaju se uzimati u okviru budžetskih ograničenja raspodeljene opštinama, isključujući kategoriju plata i dodataka.

Takođe, prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „O trošenju javnog novca“, rashodi trebaju imati odgovarajuće šifre, određene Administrativnim uputstvom o računovodstvenom planu. U računovodstvenom planu Trezora su utvrđene šifre i odgovarajuće kategorije rashoda koje BO trebaju da primenjuju.

Uočili smo pogrešnu klasifikaciju rashoda u neadekvatne ekonomske kategorije u iznosu od 2.231.264 €. Od ovog iznosa, Trezor je isplatio 1.974.035 € iz kategorije kapitalnih investicija, a 257.229 € iz kategorije

robe i usluga, prema izvršnim nalogima suda za sprovođenje kolektivnog ugovora.

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.

**Uticaoj**

Realizovane isplate iz neodgovarajućih kategorija dovode do prikazivanja pogrešnih evidencija u godišnjim 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 odgovarajućim budžetskim raspodelama ili da se sredstva preraspodele prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje A1 - Neusklađenost realizovanih količina prema ponderisanoj jediničnoj ceni i realizovanoj količini

#### Nalaz

Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, paragraf 54.15 utvrđuje Kad god Ugovorni autoritet ne zna indikativne količine, ugovore sa jediničnim cenama, UA treba da odredi pondere na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“ kako bi Ugovorni autoritet utvrdio koja je ponuda sa najnižom cenom, i u tim slučajevima se prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%) ne primenjuje, u tim slučajevima, ukupna bodovana (ponderisana) cena se očitava na javnom otvaranju ponuda, koje služi samo u svrhu procene ponuda, dok se ugovor zaključuje sa jediničnim cenama i može se realizovati do procenjene vrednosti. Takođe, prema tumačenju RKJN-a od 09.06.2023. godine, tokom sprovođenja Javnog okvirnog ugovora - Usluge, pružalac usluga vrši fakturisanje na osnovu izvršenih usluga i cena po jedinici ugovornih usluga (ne ponderisanih cena), ali nije dozvoljeno da prekorači vrednost po kategoriji i ukupnu procenjenu vrednost ugovora.

Javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom „Palijativne, socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne usluge“ sa procenjenom vrednošću od 450.000 € za 7 kategorija usluga (Kategorija A 5%, B 10%, C 5%, K 20%, D 20%, DH 20% i E 20%) uočena su značajna odstupanja između ponderisanja kategorija i realizacije usluga. Kategorija A „zdravstvene usluge“ je ponderisana sa 5% ili izražena u vrednosti od 22.500 €, dok je u 15 pregledanih faktura realizovano 317.838 € (73% ukupne vrednosti), što prevazilazi procenjenu težinu od 295.338 €. Slično tome, kategorija C „zdravstvene usluge“ je ponderisana sa 5% ili izražena u vrednosti od 22.500 €, dok su realizovane u vrednosti od 114.952 € (26% ukupne vrednosti). Procenjena vrednost prema ugovoru potpisanom 09.08.2024. godine nije prekoračena, jer su ukupne isplate bile u iznosu od 435.804 €. Međutim, realizacija rashoda nije bila u skladu sa ponderisanjem kategorija, jer je za kategorije sa ponderisanjem od 90% ostvareno samo 3% vrednosti, što je uticalo na neostvarivanje cilja planiranja i ugovaranja za ove usluge.

Prekoračenje dozvoljenih količina prema ponderu navedenom u tenderskom dosijeu i u ugovoru utiče na realizaciju koja nije u skladu sa utvrđenim ciljevima organizacije. Ovo takođe može uticati na povećanje planiranih budžetskih rashoda za dve kategorije i nerealizaciju ostalih predviđenih kategorija ponderisanih prema ugovoru.

**Uticaj** Prekoračenje dozvoljenih količina prema ponderisanju navedenom u tenderskom dosijeu i u ugovoru utiče na sprovođenje koje nije u skladu sa utvrđenim ciljevima organizacije i nedostatak transparentnosti u donošenju odluka za odabir ponude sa najnižom cenom u realizaciji ugovora. Ovo takođe može uticati na povećanje planiranih budžetskih rashoda za dve kategorije i nerealizaciju ostalih ponderisanih kategorija prema ugovoru.

**Preporuka A1** Predsednik treba da obezbedi, preko jedinica koje podnose zahteve, da tokom pripreme zahteva i tenderske dokumentacije za ponderisane javne okvirne ugovore, uspostavi kontrole u određivanju 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.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A2 - Nagrađivanje ugovorom bez ispunjavanja kriterijuma navedenih u tenderskom dosijeu**

**Nalaz** Član 59. stav 4. Zakona o javnim nabavkama predviđa: Ugovorni autoritet će smatrati ponudu odgovarajućom samo ako predmetna ponuda ispunjava sve zahteve navedene u obaveštenju o ugovoru i u tenderskom dosijeu.

EO nagrađeni ugovorom, u odsustvu postavljenih kriterijuma u obaveštenju o ugovoru i tenderskoj dokumentaciji predstavljamo kroz sledeće slučajeve:

- Kod ugovora „Rehabilitacija kanala Goga od brane do Gurrakoca“ u vrednosti od 596.631€, u obaveštenju o ugovoru i u tenderskoj dokumentaciji, u zahtevu 9 (Aneks 1 – lista mehanizacije, postrojenja i tehničke opreme) traženo je da OE raspolaže sa dva (2) vibraciona valjka težine 7–13 tona. Međutim, u dostavljenoj ponudi predstavljen je samo jedan (1) vibracioni valjak težine 13 tona, iako postoji još jedan valjak koji je ponuđen sa carinskom deklaracijom, ali je u njoj opisan kao nevibracioni valjak.
- Kod ugovora „Izgradnja lokalnih puteva – Lot 1 u Prigodi (naselje Gashi Mehaj), Lot 2 u Llukafcu i Thatë (put Shaban Hajzeraj), Lot 3 Izgradnja puta u Llukafcu i Thatë i Lot 4 Izgradnja puta Kamer Loshi u Veriću“, za sva 4 lota u ukupnoj vrednosti od 344.257€, u obaveštenju o ugovoru i tenderskoj dokumentaciji, u zahtevu za tehnički i profesionalni kapacitet, u tački 7 zahteva se da OE bude licenciran od strane Nezavisne komisije za rudnike i minerale (KPMM) za betonsku bazu, asfaltno postrojenje i drobilicu (separaciju), uz dostavljanje kopija licenci. U dostavljenoj ponudi OE nagrađenom ugovorom nedostajale su licence za drobilicu (separaciju).

Ovo je nastalo kao posledica nedostatka funkcionisanja internih kontrola u oblasti javnih nabavki, kao i činjenice da komisija za evaluaciju nije ocenila ponude u skladu sa kriterijumima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

**Uticaoj** Ugovaranje EO bez ispunjavanja kriterijuma navedenih u tenderskom dosijeu eliminiše mogućnost pravilnog procesa javne nabavke, što može isključiti odgovornog ponuđača javnih nabavki iz procesa i može dovesti do toga da ugovor ne bude realizovan.

**Preporuka A2** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti javnih nabavki, kako bi se procena ponuda vršila u potpunosti u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskom dosijeu i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika, obezbediti da članovi komisija sprovode proces procene u skladu sa kriterijumima navedenim u tenderskom dosijeu, a u slučaju bilo kakvih grešaka, da se one identifikuju pre potpisivanja izveštaja o proceni.  
**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje A3 - Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava**

**Nalaz** Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3, propisuje da „Ukoliko je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i javna nabavka će prouzrokovati povećanje finansijskih obaveza koja će se ispunjavati od budžetskih izdvajanja koja se očekuju da budu izvršena u narednim fiskalnim godinama, GFS će se (i) osiguravati da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumni osnov da bi se očekivalo da će se u narednim fiskalnim godinama pružati dovoljni fondovi za ispunjavanje takvih obaveza. (ii) da ugradi u odgovarajućem javnom ugovoru odredbu kojom se jasno uslovljava izvršenje obaveza preuzetih ugovorom, budućim zakonodavstvom o raspoređivanju sredstava, kao i neophodan iznos sredstava za izvršenje takvih obaveza“. Takođe, Zakon o budžetu br. 08/L-332 za 2025. godinu, član 12 stav 7, predviđa da; „Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrše BO samo ako su takvi rashodi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine.“

Opština je zaključila ugovore za projekte u nedostatku budžeta, slučajevi su identifikovani kako sledi:

- Ugovor „Nastavak - Izgradnja centra Istoka, ulica Ibrahima Rugove, Fadilja Ferati i UČK“ sa ukupnom ugovorenom vrednošću od 3.448.492 €. U PIP-u za 2025. i naredne dve godine predviđena su

sredstva u iznosu od 1.546.026 €, dok je kroz memorandum o razumevanju sa Ministarstvom infrastrukture za 2025. i 2026. godinu obezbeđeno dodatnih 1.018.044 €. Od toga rezultira nedostatak sredstava za realizaciju projekta od 884.422 €.

- Ugovor „Uređivanje korita reke Istok, od izvora vode do mosta i hotela trofta - Prva faza“ sa ugovorenom vrednošću od 1.499.672 €. PJI je predvideo sredstva u iznosu od 1.017.217 €, što je rezultiralo nedostatkom sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 482.455 €. Do toga je došlo zbog neadekvatnih analiza i nerealnih procena finansijskih cena koštanja projekata prilikom njihovog budžetiranja.

**Uticaoj** Nedostatak odgovarajuće analize finansijskih cena koštanja za kapitalne projekte, potpisivanje ugovora preko budžetskih ograničenja i stupanje u ugovorne obaveze bez obezbeđivanja potrebnih budžetskih sredstava, stvara teškoće i poremeti finansijski tok, povećava potrebu za preraspodelom budžetskih sredstava radi pokrivanja deficita ovih projekata, kao i rizik od dodatnih rashoda.

**Preporuka A3** Predsednik treba da obezbedi da vrednosti javnih ugovora zaključenih (potpisanih) za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima usvojenim Zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) godine.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## Pitanje B2 - Korišćenje opštinske imovine bez ugovora

**Nalaz** Prema Zakonu br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine, član 23. utvrđuje: 1. Nakon isteka roka navedenog u ugovoru o davanju na korišćenje nepokretne imovine opštine, imovina se vraća opštini.

U jednom (1) slučaju korišćenja opštinske imovine, ugovor o korišćenju imovine je istekao 2012. godine, međutim, korisnik i dalje koristi imovinu i opština mu izdaje račun. Korisnik ove imovine imao je neplaćenu obavezu zakupnine prema opštini u iznosu od 10.320 €.

Do toga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola da formalizuju proces ugovaranja imovne pod zakup.

**Uticaoj** Korišćenje opštinske imovine bez ugovora stvara nejasnošću oko ugovornih uslova između opštine i korisnika javne imovine, ali i poteškoće u naplati prihoda od zakupnine.

**Preporuka B2** Predsednik treba da obezbedi da se, nakon isteka roka navedenog u ugovoru o korišćenju opštinske nepokretne imovine, imovina vrati

opštini ili da se ugovori nastave na osnovu tržišnih cena, u skladu sa relevantnim postupcima za korišćenje opštinske imovine.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

## 2.3.1 Prihodi

Planirani sopstveni prihodi za 2025. godinu iznosili su 1.496.509 €, dok je ostvareno 2.244.607 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od zakupnine itd. Takođe, za 2025. godinu, opština je ostvarila prihode od saobraćajnih kazni i sudskih kazni u ukupnom iznosu od 397.963 €, kao i prihode od Kosovske agencije za šumarstvo u iznosu od 6.334 €.

### Pitanje A4 - Neizveštavanje Predsednika pred Skupštinom opštine o imovini datoj na korišćenje

**Nalaz** Član 22 stav 2 Zakona br. 06/L-092 o davanju na korišćenje i razmeni nepokretne imovine opštine, propisuje da je „Predsednik opštine dužan da Skupštini opštine, u svojim redovnim šest (6) mesečnim izveštajima, podnese poseban izveštaj o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine, do početka sprovođenja i postizanja svrhe davanja na korišćenje imovine“.

Predsednik opštine nije podneo nikakav periodični šestomesečni izveštaj Skupštini opštine u vezi sa praćenjem realizacije ugovora i ispunjenjem svrhe davanje nepokretne imovine na korišćenje.

Kao uzrok zbog čega ja došlo do toga je nepoštovanje zakonskih uslova u vezi sa izveštavanjem i nadzorom ugovora o korišćenju nepokretne imovine opštine.

**Uticaoj** Nedostatak izveštavanja o praćenju ugovora za opštinsku imovinu datu na korišćenje ne samo da stvara pravnu neusklađenost već utiče i na transparentnost i potpuno ostvarivanje prihoda od strane opštine.

**Preporuka A4** Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni (6) izveštaji sadrže i posebne izveštaje o praćenju realizacije ugovora i ispunjenju svrhe davanja nepokretne imovine na korišćenje, kao i ispunjenju planova za davanje imovine na korišćenje.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i nadnice iznosio je 8.862.935 €, dok je potrošeno 8.841.170 €, ili oko 100% budžeta. Broj pozicija odobrenih prema zakonu o budžetu bio je 985 zaposlenih, dokle na kraju godine broj zaposlenih bio 971.

### Pitanje A5 - Neažuriranje radnih ugovora na osnovu Zakona o javnim službenicima

**Nalaz** Uredba (VRK) br. 06/2024 o klasifikaciji radnih mesta u civilnoj službi, član 34, propisuje da su „Institucije u delokrugu ove uredbe dužne da pripreme klasifikaciju i grupisanje radnih mesta u skladu sa ovom uredbom i katalogom radnih mesta, najkasnije u roku od tri (3) meseca od stupanja na snagu ove uredbe“. Takođe, prema Zakonu br. 08/l-197 o javnim službenicima, član 102 stav 1 propisuje: „Stupanjem na snagu ovog zakona sve institucije su dužne da pripreme i dostave aktuelnim službenicima na potpisivanje nove akte o imenovanju i/ili ugovore o radu“.

Opština je sastavila pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u opštinskoj administraciji 4.6.2025. godine, kao preduslov za usklađivanje ugovora o radu sa novim zakonskim okvirom. Od 70 testiranih ugovora, u 30 slučajeva ugovori nisu bili ažurirani u pogledu koeficijenata i drugih elemenata utvrđenih Zakonom o javnim službenicima.

Kao rezultat toga, javni službenici i dalje imaju ugovore koji nisu usklađeni sa važećim zakonom i uredbama. Neažuriranje ugovora je rezultat kašnjenja u formiranju komisije za restrukturiranje u opštinskoj administraciji.

**Uticaj** Neažuriranje radnih ugovora i nepoštovanje novog sistema koeficijenata prouzrokovalo je nepoštovanje zakonskih uslova i rezultiralo je netačnim svrstavanjem pozicija u strukturu plata.

**Preporuka A5** Predsednik treba da obezbedi da se radni ugovori ažuriraju i usklađuju sa Zakonom o javnim službenicima i uredbom o klasifikaciji i sistematizaciji radnih mesta.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 2.3.3 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 5.751.105 €, od čega je 5.502.536 € potrošeno u 2025. godini, što se odnosi na izvršne sudske odluke, izgradnju i uređenje putne infrastrukture, vodosnabdevanje, kanalizacionu mrežu, izgradnju parkova i druge kapitalna investicije, gde smo naišli na sledeće:

#### **Pitanje B3 - Nedostatak potpunih informacija o upravljanju ugovorima putem elektronske platforme**

**Nalaz** Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.24 f propisuje 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.

Menadžeri ugovora/projekata nisu održavali i arhivirali kompletne informacije o upravljanju ugovorima i proceni učinka ugovarača u relevantnom modulu u elektronskom sistemu javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih.

**Uticaj** Potpuni nedostatak podataka o upravljanju ugovorima putem sistema javnih nabavki može uticati na nepravilno i netransparentno upravljanje ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije o napretku i učinku ugovora.

**Preporuka B3** Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora održavaju kompletne podatke o upravljanju ugovorima u odgovarajućem modulu u sistemu javnih nabavki.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI, kapitalne imovine je 125.513.904 €, nekapitalne imovine je 748.622 €, a zalihe su 108.151 €. Mi smo naišli na sledeća pitanja:

### Pitanje B4 - Manjkavosti u procesu popisa i procene nefinansijske imovine

#### Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 19.4.3 propisuje da: „Svake godine se vrši poređenje popisane imovine sa statusom registara nefinansijske imovine. Takođe, član 21 ove uredbe odredio je zahteve za procenu vrednosti nefinansijske imovine“, takođe član 11.3 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 obezvređivanje“.

Opština je sprovela proces popisa nefinansijske imovine za opštinsku administraciju, zdravstveni sektor i direkciju za obrazovanje. Međutim, nije uporedila popisano stanje sa stanjem imovine u računovodstvenim registrima, te stoga razlike između računovodstvenog stanja i popisa nisu poznate. Takođe, nije urađena procena nefinansijske imovine, što se odnosi na procenu oštećene imovine, procenu zahteva za otuđenje imovine i izradu izveštaja o imovini koja treba da se stavi van upotrebe.

Takođe treba naglasiti da smo iz analize objavljivanja i podataka o nefinansijskoj kapitalnoj imovini preko 1.000 € u GFI-u primetili da još uvek postoje registrovane investicije u kategoriji tekućih investicija za godine od 2015. do 2023. godine u ukupnoj vrednosti od 6.092.907 €, koje se, uprkos činjenici da su možda u upotrebi, i dalje vode u registrima kao tekuća imovina.

Do ove situacije je došlo zbog neispravnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u vezi sa sprovođenjem zahteva propisa o upravljanju nefinansijskom imovinom, kao i zbog nedostatka unutrašnjih smernica u vezi sa procesom inventarizacije i vrednovanja imovine.

#### Uticaj

Neupoređivanje rezultata popisa sa statusom registara nefinansijske imovine i neuspeh u proceni vrednosti imovine onemogućava sticanje uverenja u vezi sa tačnošću i potpunosti registara imovine. Takođe, nepravilno evidentiranje u procesu zaključivanja kapitalnih investicija utiče na vrednost finansijskog obelodanjenja kapitalne imovine kao rezultat neobračunavanja obezvređivanja.

#### Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi da se proces popisa i procene imovine sprovodi u skladu sa zahtevima Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama i da se rezultati popisa uporede sa knjigovodstvenim stanjem imovine, razjašnjavajući

sve razlike u vezi sa ispravnim evidentiranjem nefinansijske kapitalne imovine prema računovodstvenoj klasifikaciji.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B5 - Potcenjivanje imovine ispod 1.000 € i neregistrovanje u sistemu e-imovine**

**Nalaz**

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1. propisuje da „Svaka budžetska organizacija treba da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar se treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u agregiranom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Takođe, član 6.3. propisuje da: Kapitalna imovina treba biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe trebaju biti registrovane u sistemu „e-imovina“.

Nekapitalna imovina ispod 1.000 €, koja je prijavljena u vrednosti od 748.622 € u članu 19.3.2 GFI-a, bila je potcenjena za 9.478 €, kao rezultat toga što nije registrovana, a sistem e-imovine za registraciju i upravljanje nefinansijskom nekapitalnom imovinom nije bio operativan za direktora za obrazovanje i zdravstvo.

Do toga je došlo kao rezultat slabih kontrola u praćenju i verifikaciji registara imovine, što je zatim uticalo da imovina ne bude registrovana u odgovarajućim registrima.

**Uticaj**

Neregistrovanje imovine, prema kriterijumima utvrđenim u uredbi o upravljanju nefinansijskom imovinom, može dovesti do gubitka ili otuđenja imovine i prikazivanja nepotpunih informacija u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B5**

Predsednik treba da doda unutrašnje kontrole kako bi se obezbedilo da službenici imovine registruju nekapitalnu imovinu u računovodstvenim registrima, tako da se imovina tačno i potpuno prikazuje u godišnjem finansijskom izveštaju.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3.5 Potraživanja

Računi potraživanja su obelodanjeni u GFI-u u iznosu od 3.027.866 €, i to od poreza na imovinu u iznosu od 2.761.936 €, građevinskih dozvola u iznosu od 42.324 €, takse za poslovnu delatnost poslovanja u iznosu od 174.831 €, kao i od zakupnine u iznosu od 40.835 € i ostalih 7.940 €.

### Pitanje B6 - Povećanje računa potraživanja

**Nalaz** Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnosti br. 06/L-005, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja i ovlašćenja data ovim poglavljem za naplatu neplaćenih poreskih obaveza koje prelaze iznos od deset (10) €, a član 27. predviđa da ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, u skladu sa utvrđenim rokovima, Opština će izdati konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za plaćanje, 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 treba se izvršiti u skladu sa rokovima navedenim u računu za svaku vrstu prihoda.

Opština nije imala efektivno upravljanje u naplati potraživanja, jer njihovo povećanje nastavlja da se poveća tokom godina. Tokom 2025. godine, iako su potraživanja povećana za 1.477.144 € u poređenju sa prethodnom godinom, opština nije preduzela nikakve konkretne radnje za njihovu naplatu. Najveći udeo potraživanja je po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 2.761.936 €. Uprkos činjenici da smo u (9) devet slučajeva uočili da su zaključeni ugovori za plaćanje poreza na imovinu na rate, za ostale, kao što su one za korišćenje javne imovine, opština je uputila nekoliko pisanih opomena korisnicima. Međutim, opština godinama zaredom nema plan za naplatu dugova.

Identifikovane slabosti su nastale zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju računima potraživanjima i nedostatka odgovarajućih radnji za njihovu naplatu.

**Uticaj** Neblagovremena naplata RP-a odražava se na niži nivo budžeta iz sopstvenih izvora. Istovremeno, ovo može uticati i na ostvarivanje ciljeva opštine, čineći nemogućim ulaganje u projekte finansirane iz ovih sredstava.

**Preporuka B6** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova, koristeći sva raspoloživa sredstva, uključujući i pravne radnje, sa ciljem povećanja efikasnosti u blagovremenoj naplati prihoda.

## 2.3.6 Funkcija interne revizije

Opština u 2025. godini nije operacionalizovala/osnovala Jedinicu za internu reviziju (JIR) i nije postupila u skladu sa Uredbom VRK br. 01/2019 o uspostavljanju i sprovođenju funkcije interne revizije u subjektu javnog sektora.

### Pitanje B7 - Neuspostavljanje Jedinice za internu reviziju

**Nalaz** Uredba VRK – NR 01/2019 o uspostavljanju i sprovođenju funkcije interne revizije u subjektima javnog sektora, član 5, propisuje da svaki subjekt javnog sektora sa budžetom preko sedam (7) miliona € osniva Jedinicu za internu reviziju, koja treba imati najmanje tri revizora.

Opština Istog sa penzionisanjem internog revizora od 7.4.2025. godine, nije imala funkcionalnu Jedinicu za internu reviziju, budući da u organizaciji nema internog revizora.

Menadžment nije uradio zakonske napore kao što je objavljivanje konkursa za osnivanje Jedinice za internu reviziju.

Nedostatak konkursa za zapošljavanje internog revizora bio je uzrok za neuspostavljanje ove veoma važne jedinice za opštinu.

**Uticaj** Neuspostavljanje JIR-a utiče na nemogućnost menadžmenta da preduzme radnje za obraćanje slabosti i rizika identifikovanih u unutrašnjoj kontroli.

**Preporuka B7** Predsednik treba da obezbedi da je JIR uspostavljena u skladu sa zahtevima sa potrebnim osobljem. Takođe treba da obezbedi da se revizije predviđene godišnjim planom revizije JIR realizuju.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo rezime informacija 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 <sup>5</sup>	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Izvori sredstava</b>	<b>15.937.257</b>	<b>18.123.091</b>	<b>17.816.003</b>	<b>15.872.565</b>	<b>14.692.547</b>
Vladini grantovi – Budžet	14.440.748	15.051.189	14.996.894	13.970.835	13.009.403
Preneto iz prethodne godine	0	950.353	943.265	440.085	521.746
Sopstveni prihodi	1.496.509	1.496.509	1.481.289	1.379.642	1.103.098
Domaće donacije	0	104.098	93.400	82.004	45.876
Spoljne donacije	0	520.942	301.155	0	12.424

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 2.185.834 €, ovo povećanje je rezultat povećanja vladinog granta na osnovu Vladine odluke za 610.441 €, prihoda prenetih iz prethodne godine za 950.353 € i donacija za 625.040 €.

Opština je u 2025. godini potrošila 98% konačnog budžeta ili 17.816.003 €, što je povećanje od 3% u odnosu na prethodnu godinu (2024. – 95%). Izvršenje budžeta je na zadovoljavajućem nivou, a objašnjenja za trenutno stanje detaljno su navedena u nastavku.

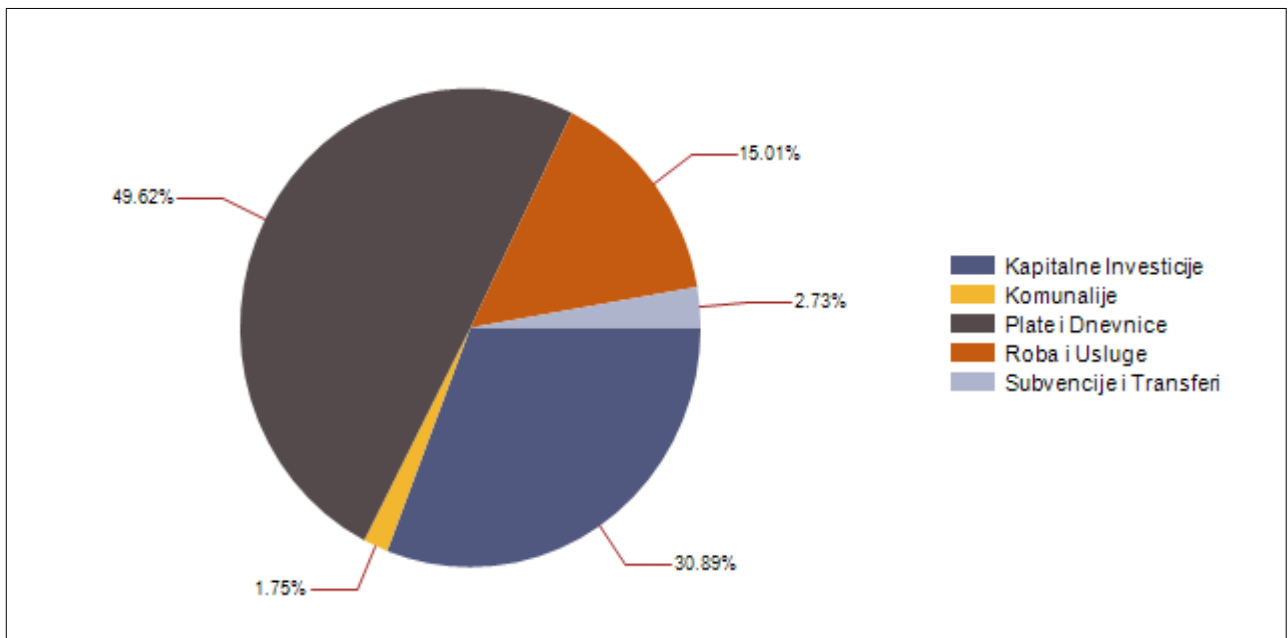
**Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama</b>	<b>15.937.257</b>	<b>18.123.091</b>	<b>17.816.003</b>	<b>15.872.565</b>	<b>14.692.547</b>
Plate i dnevnice	8.252.494	8.862.935	8.841.170	8.772.730	8.088.978
Robe i usluge	2.684.763	2.707.359	2.674.590	2.475.628	1.896.275
Komunalije	310.000	310.967	310.899	259.149	198.874
Subvencije i transferi	453.000	490.725	486.808	478.580	478.413
Kapitalne investicije	4.237.000	5.751.105	5.502.536	3.886.479	4.030.006

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet u odnosu na početni budžet u kategoriji plate i dnevnice povećan je za 610.441 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja plata i vrednosti koeficijenata plata. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 100% konačnog budžeta;
- Konačni budžet u odnosu na početni budžet u kategoriji robe i usluge povećan je za 22.596 €. realizacija konačnog budžeta u ovoj kategoriji bila je 99%. Na implementaciju ove kategorije uticale su i isplate putem sudskih odluka jubilarnih plata u iznosu od 257.229 €;
- Konačni budžet u odnosu na početni budžet za komunalije povećan je za 967 €, dok je izvršenje bilo 100% konačnog budžeta;
- Konačni budžet u odnosu na početni budžet za subvencije i transfere povećan je za 37.725 €, dok je izvršenje bilo po stopi od 99% konačnog budžeta.; i
- Konačni budžet u odnosu na početni budžet u kategoriji kapitalnih investicija povećan je za 1.514.105 €, dok je izvršenje bilo 96% budžeta jer su neki projekti ostali neizvršeni kao rezultat sudskih odluka. Na izvršenje ove kategorije uticale su i isplate jubilarnih plata putem sudskih odluka u iznosu od 1.974.035 €.

Grafikon 1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025.godinu



Planirani prihodi za 2025. godinu iznosili su 1.496.509 €, dok je ostvareno 2.244.607 €, odnosno 150% plana. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksa, učešća, prihode od zakupnine itd.

Takođe, u 2025. godini, opština Istok je imala koristi od prihoda od saobraćajnih i sudskih kazni u iznosu od 397.963 €, kao i prihoda od Agencije za šumarstvo u iznosu od 6.334 €. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planira i realizuje Ministarstvo unutrašnjih poslova, dok se opštini raspodeljuju za rashode.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja za 2025.godinu	Primanja za 2024.godinu	Primanja za 2023.godinu
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>1.496.509</b>	<b>1.496.509</b>	<b>2.244.607</b>	<b>1.927.367</b>	<b>1.339.018</b>
Poreski prihodi	598.363	598.363	725.139	492.113	589.605
Neporeski prihodi	898.146	898.146	1.518.736	1.435.254	749.413
Ostali prihodi	0	0	732		

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2024. godinu rezultirao je sa 10 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će se date preporuke sprovesti. Do kraja naše revizije, tri (3) preporuke su sprovedene, a sedam (7) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, videti Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

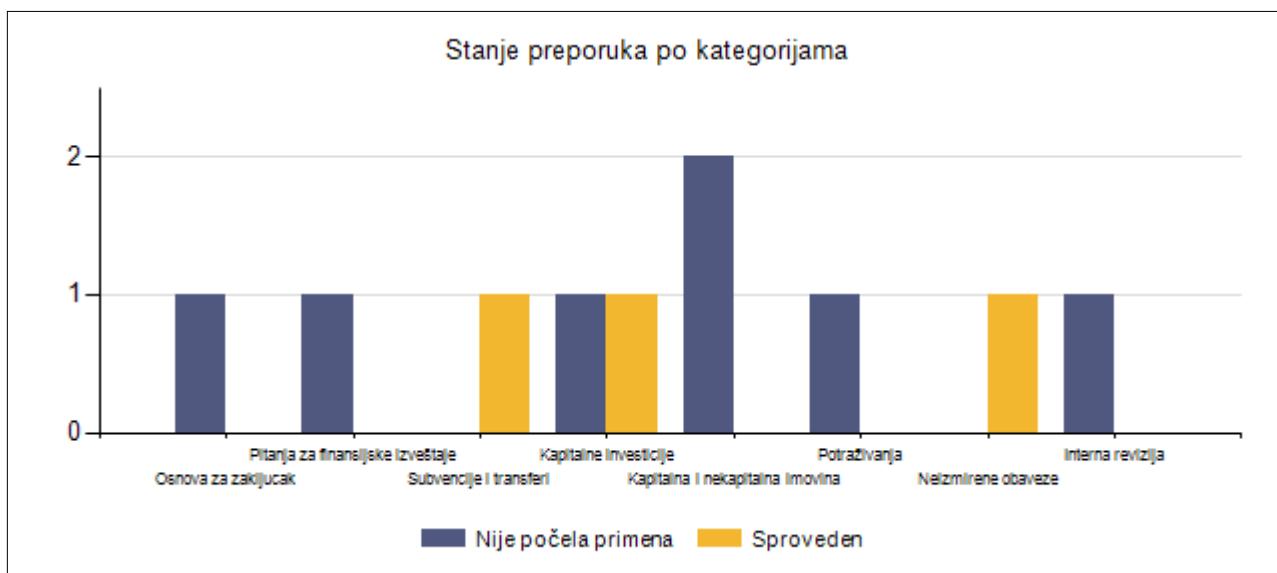


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se, nakon isteka roka navedenog u ugovoru o korišćenju opštinske nepokretne imovine, imovina vrati opštini ili da se ugovori nastave na osnovu tržišnih cena, u skladu sa relevantnim procedurama za korišćenje opštinske imovine.	Ovo pitanje je odraženo i u 2025. godini, jer nisu preduzete nikakve neophodne radnje za obraćanje ove preporuke	Sprovođenje nije počelo.
2.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik treba da obezbedi pravilno planiranje budžeta prema prirodi rashoda, ili preraspodelu sredstava, tako da se rashodi plaćaju i evidentiraju iz budžeta relevantnih kategorija, u skladu sa planom računovodstva Trezora, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI-u.	Ovo pitanje je odraženo i u 2025. godini, jer nisu preduzete nikakve neophodne radnje za obraćanje ove preporuke	Sprovođenje nije počelo.

3.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi da prilikom subvencionisanja koristi imaju samo NVO-i koje ispunjavaju kriterijume uredbe o subvencijama, kako bi se sredstva efikasno koristila i postigla svrha subvencije.	Preduzete su neophodne radnje i ovo pitanje nije rezultirao u 2025. godini.	Sprovedeno
4.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da su pre pokretanja radnih projekata ispunjeni uslovi za realizaciju projekta u tehničkom aspektu, kroz pravilnu izradu projekta, kako bi se radovi izvodili prema planu.	Ovo pitanje je sprovedeno, nismo naišli na takve slučajeve u 2025. godini.	Sprovedeno
5.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora vode kompletne podatke o upravljanju ugovorima u relevantnom modulu u sistemu javnih nabavki i evaluaciji učinka u skladu sa relevantnim pravilima.	Izveštaj o praćenju nije izrađen prema zahtevima.	Sprovođenje nije počelo
6.	Imovina	Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i njihovu registraciju kao imovine u upotrebi kako bi se o njima izveštavalo pravedno i tačno.	Ovo pitanje je odraženo i u 2025. godini, jer nisu preduzete nikakve neophodne radnje za obraćanje ove preporuke	Sprovođenje nije počelo
7.	Imovina	Predsednik treba da doda unutrašnje kontrole kako bi se obezbedilo da službenici za imovinu evidentiraju nekapitalnu imovinu u računovodstvenim evidencijama, tako da se imovina tačno i potpuno prijavi u godišnjem finansijskom izveštaju. Takođe, sva imovina koja se vodi u evidenciji treba da bude utemeljena dokumentacijom i fizičkim postojanjem, kako bi se izbegla mogućnost gubitka ili zloupotrebe imovine.	Ovo pitanje je odraženo i u 2025. godini, jer nisu preduzete nikakve neophodne radnje za obraćanje ove preporuke	Sprovođenje nije počelo
8.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova, koristeći sva raspoloživa sredstva, uključujući i pravne radnje, sa ciljem povećanja efikasnosti u blagovremenoj naplati prihoda.	Ovo pitanje je odraženo i u 2025. godini, jer nisu preduzete nikakve neophodne radnje za obraćanje ove preporuke.	Sprovođenje nije počelo
9.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi se obezbedilo da se finansijske obaveze ispunjavaju u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u isplati računa.	Preduzete su neophodne mere i ovo pitanje nije rezultirao u 2025. godini.	Sprovedeno

10.	Interna revizija	Predsednik treba da obezbedi da je JIR i OR popunjen sa potrebnim osobljem, u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe treba da obezbedi sprovođenje revizija predviđenih godišnjim planom revizije JIR i efikasno funkcionisanje Odbora revizije.	Opština nije uspela da učini JIR operativnom.	Sprovođenje nije počelo
-----	------------------	---	---	-------------------------

Vlora Spanca, generalna revizorka

Lavdim Maxhuni, direktor revizije

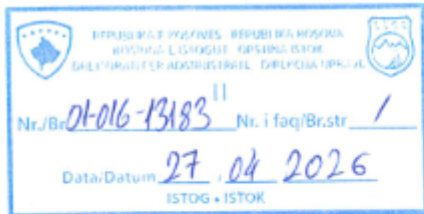
Hysen Boqolli, vođa tima

Edon Kabashi, član tima

Florim Maliqi, član tima

Agim Sogojeva, član tima

## Dodatak I: Potvrdno pismo



Komuna e Istogut  
Opština Istok  
Istog Municipality

### LETËR E KONFIRMIMIT

01. Nr. 405/2026

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

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Istogut, 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. Ilir Ferati

Kryetar i Komunës së Istogut

Data: 27. 04. 2026, Istog,



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>6</sup> treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima<sup>7</sup>, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odvojeno od ISSAI 200)

### Obrazac za mišljenje

#### **Nemodifikovano mišljenje**

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

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže značajan pogrešan iskaz.

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

## Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

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

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

### Kvalifikovano mišljenje

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

### Negativno mišljenje

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

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

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

## Uzdržavanje od mišljenja

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

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

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

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

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

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

## Završne napomene

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

