



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 MALIŠEVO ZA 2025. GODINU

Priština, maj 2026.

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: 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

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

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Mališevo 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 Mališevo (OM), 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 Mališevo predstavljaju istinit i objektivni prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Računi potraživanja obelodanjeni u godišnjim finansijskim izveštajima bili su potcenjeni za 944.848 €, kao rezultat razlike između detaljnog analitičkog registra računa potraživanja i relevantnog priloga predstavljenog u GFI-u. Takođe, u 19 slučajeva kod računa potraživanja takse na obavljanje delatnosti u iznosu od 129.229 €, kao i u tri (3) slučaja zakupnine za korišćenja opštinske imovine u iznosu od 35.726 €, nedostajala su izvorna dokumenta računa potraživanja;
- B2 Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomskim kategorijama u iznosu od 664.254 €, kao rezultat izvršenja plaćanja na osnovu sudskih/izvršnih odluka, kao i drugih isplata izvršene od opštine;
- B3 Imovina prikazana u Godišnjem finansijskom izveštaju je pogrešno iskazana, kao rezultat neknjiženja kapitalnih investicija i tekućih investicija u iznosu od 1.717.728 €, kao i precenjivanja nekapitalne imovine za 271.691 €;
- B4 Potencijalne obaveze obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju bile su pogrešno iskazane za 266.031 €, kao rezultat neažuriranja registra nakon isplate obaveza, kao i nepotpunog uključivanja obaveza u određenim slučajevima.

*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.

Po našem mišljenju, osim efekata pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta opštine Mališevo 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

- B5 U 19 slučajeva isplata u vrednosti od 805.212 €, izvršene su izmene budžetskih izdvajana za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine.
  - B6 U 27 slučajeva obaveza u ukupnom iznosu od 767.498 €, utvrđena su kašnjenja u plaćanju, koje variraju od 5 do 150 dana nakon zakonski utvrđenog roka;
  - B7 U tri slučaja u iznosu od 555.942 €, opština je preuzela ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih sredstava;
  - B8 U jednom slučaju vrednosti 30.000 €, Opština je zaključila ugovor o saradnji za sprovođenje aktivnosti u oblasti ekonomskog razvoja, izbegavajući postupke javne nabavke;
  - B9 Opština je pokrenula postupke javne nabavke bez detaljnog (izvršnog) građevinskog projekta;
  - B10 U okvirnom ugovoru sa jediničnim cenama, realizacija kategorija je odstupala od težina navedenih u tenderskoj dosijeu;
  - B11 Opština je angažovala posebne usluge za pozicije koje pripadaju redovnim radnim funkcijama;
  - B12 U jednom slučaju, opštinska imovina je data na korišćenje po naknadama koje nisu u skladu sa Opštinskim pravilnikom;
  - B13 Opština nije verifikovala 20% oporezive imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima.
- 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 obezbede osnovu za mišljenje.

### **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 Mališevo.

### **Odgovornost menadžmenta za usklađenost**

Rukovodstvo opštine Mališevo je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Mališevo 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 Mališevo 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 Mališevo.
- 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 unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti u kojima su primećeni manjkavosti u vezi sa finansijskim izveštavanjem su: nepravilno prikazivanje rashoda, potcenjivanje imovine i potraživanja i pogrešno prikazivanje potencijalnih obaveza.

Što se tiče neusklađenosti sa zakonom, postojale su slabosti u preraspodeli kapitalnih projekata, sklapanju ugovornih obaveza bez pokrića, kašnjenjima u isplati računa, zaobilaženju postupaka javnih nabavki, prekoračenju vrednosti ugovora, davanju na korišćenje opštinske imovine i pokretanju postupaka javnih nabavki bez izvršnih projekata.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne ispravke finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa autoritetima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmatrati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 19 preporuka, od kojih je 18 ponovljenih, a jedna delimično ponovljena.

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje B1 - Potcenjivanje i nedostatak evidencija za račune potraživanja

**Nalaz** Uredba MF-01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 6, propisuje da budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne i zakonski usklađene računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije. Budžetske organizacije takođe moraju da dostave prateću dokumentaciju i evidencije kako bi se potvrdila tačnost i valjanost racuna potraživanja prikazanih u GFI-u.

Na osnovu analitičkog pregleda godišnjih finansijskih izveštaja opštine, uočili smo potcenjivanje računa potraživanja od 944.848 €. U članu 16. GFI-a „Izveštaj o računima potraživanja po osnovu poreza na imovinu“, iskazana je vrednost od 3.258.376 €, dok je prema detaljnom analitičkom registru potraživanja po osnovu poreza na imovinu, vrednost iznosila 4.203.224 €. Razlika je nastala zato što je u GFI uključen samo osnovni iznos poreza na imovinu, dok kamate i kazne nisu uključene.

Takođe, u 19 slučajeva računa potraživanja od takse za obavljanje delatnosti u iznosu od 129.229 €, kao i u tri (3) slučaja zakupnine od korišćenja opštinske imovine, u iznosu od 35.726 €, Opština nije imala izvornu dokumentaciju kojom bi potkrepila iskazane vrednosti i svoje pravo na naplatu ovih iznosa.

Do toga je došlo kao rezultat neuspeha kontrole da uskladi analitičke evidencije potraživanja sa vrednostima iskazanim u GFI, kao i zbog nedostatka verifikacije i čuvanja izvorne dokumentacije koja bi potkrepila valjanost i naplativost ovih računa potraživanja.

**Uticaj** Potcenjivanje registra i nedostatak evidencija za račune potraživanja utiču na njihovo netačno i nepotpuno izveštavanje u GFI. Takođe, nedostatak izvorne dokumentacije može otežati preduzimanje pravnih radnji za naplatu ovih iznosa.

**Preporuka B1** Predsednik treba obezbediti da odgovorni službenici vode tačnu, potpunu i usklađenu evidenciju o računima potraživanjima, kao i da čuvaju izvornu dokumentaciju koja potvrđuje vrednosti prikazane u GFI-u i pravo opštine da ih naplati.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

**Pitanje B2 - Pogrešna klasifikacija rashoda u ekonomske kategorije****Nalaz**

Zakon br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 15, predviđa da se u slučaju opštine, budžetska raspodela iz „Rezerve“ dodeljuju prioriteto relevantnoj kategoriji rashoda za rešavanje izvršnih i sudskih odluka odlukom Glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva moraju biti usmerena u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih cirkularom (tačka 3, poslednji stav), sa izuzetkom sredstava iz kategorije plate i dnevnice. Dokle, Finansijska uredba br. 01/2013/MF - Trošenje javnog novca, član 18, propisuje da rashodi moraju imati odgovarajuće kodove, utvrđene računovodstvenim planom.

Iz testiranih uzoraka, identifikovali smo pogrešne klasifikacije u 19 isplata u ukupnom iznosu od 664.254 €. Detalji identifikovanih slučajeva su sledeći:

- Opština nije planirala rezervna sredstva za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima. Kao posledica, u 16 isplata u ukupnom iznosu od 591.720 €, obaveze nastale ovim odlukama pokrivene su drugim budžetskim kategorijama, što je rezultiralo klasifikacijom rashoda u neodgovarajuće ekonomske kategorije.

U okviru ovih isplata, od strane Trezora su izvršene sudske odluke u vrednosti od 481.311 €, koje su se povezivale na obaveze iz kolektivnih ugovora (jubilarne plate i obroke), od čega 308.999 € iz kategorije kapitalnih investicija i 172.312 € iz kategorije robe i usluge. Takođe, 110.409 € je izvršeno iz kapitalnih investicija za rashode koje su iz prirode robe i usluge.

- Takođe, iz testiranih uzoraka, identifikovana su tri (3) slučaja isplata u iznosu od 72.534 € koje je izvršila Opština, a koja nisu povezana sa sudskim odlukama, ali su takođe klasifikovana u neadekvatne ekonomske kategorije.

Konkretno, isplate u vrednosti od 44.989 € izvršena su iz kapitalnih investicija za rashode za robe i usluge, dok su isplate u vrednosti od 27.545 € za kapitalne rashode izvršena iz kategorije robe i usluge.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka izdvajanja rezervnih sredstava za pokrivanje obaveza po osnovu sudskih/izvršnih odluka, slabosti u unutrašnjim kontrolama tokom planiranja budžeta, kao i kašnjenja u blagovremenom plaćanju obaveza.

**Uticaj**

Planiranje i realizacija rashoda iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiče na precenjivanje ili potcenjivanje odgovarajućih kategorija rashoda, što rezultira netačnim prikazivanjem rashoda u godišnjem finansijskom izveštaju.

**Preporuka B2**

Predsednik treba da obezbedi raspodelu rezervnih sredstava za pokrivanje obaveza koje proizilaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu

sa zakonskim zahtevima i utvrđenim budžetskim ograničenjima, i da preduzme neophodne radnje kako bi se osiguralo da se plaćanja i transakcije evidentiraju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

### Pitanje B3 - Potcenjivanje kapitalne i nekapitalne imovine u registrima imovine

#### Nalaz

Uredba 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. Takođe, Uredba MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 19 u vezi sa obelodanjivanjem nefinansijske imovine u GFI-u, zahteva da vrednosti iskazane u finansijskim izveštajima budu tačne i u skladu sa zvaničnim registrima imovine.

Analizom godišnjih finansijskih izveštaja i registara imovine, identifikovali smo nepodudarnosti koja su dovela do potcenjivanja imovine za 1.053.963, kao što sledi:

- Opština nije registrovala u registru imovine u ISUJFK kapitalne investicije u vrednosti od 1.582.210 €, finansirane od strane Ministarstva ekonomije i Kosovskog fonda za energetska efikasnost, koje su prenete u vlasništvo opštine Mališevo prema sporazumu od 01.12.2025.
- U dva slučaja investicija u toku, isplaćenih tokom 2025. godine za izgradnju trotoara i kupovinu opreme, u iznosu od 135.518 €, imovina nije registrovana u ISUJFK-u.
- Na osnovu analitičkog pregleda GFI-U-a, identifikovali smo precenjivanje nekapitalne imovine u iznosu od 271.691 €. U odeljku 19.3.2 GFI-u „Nekapitalna imovina vrednosti ispod 1.000 €“ obelodanjena je vrednost od 647.577 €, dok je prema detaljnom analitičkom registru imovine (Eksel) vrednost bila 375.886 €.

Do toga je došlo kao rezultat neadekvatne koordinacije između službenika odgovornih za upravljanje imovinom i finansije, kao i nedostataka u sprovođenju internih kontrola za blagovremenu i potpunu registraciju imovine.

#### Uticaj

Nepodudarnosti između registara imovine i GFI-a, kao i neevidentiranje tekućih investicija u registru ISUJFK-a, dovode do netačnog i nepotpunog prikazivanja vrednosti imovine u godišnjim finansijskim izveštajima.

**Preporuka B3** Predsednik treba da obezbedi periodično usklađivanje registara imovine između analitičkog registra i GFI-a, kao i da ojača unutrašnje kontrole za potpunu, tačnu i blagovremenu registraciju imovine u relevantnim sistemima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

**Pitanje B4 - Netačno prikazivanje potencijalnih obaveza**

**Nalaz** Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017, o godišnjem finansijskom izveštavanju, član 6, propisuje da budžetske organizacije vode tačne, potpune i ažurne računovodstvene evidencije u skladu sa važećim zakonodavstvom, za sve finansijske i druge nefinansijske informacije. Dok član 18 iste uredbe propisuje da su budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO-m obavezne da prijave sve potencijalne obaveze.

Potencijalne obaveze u GFI-U su pogrešno iskazane za 266.031 €, kao rezultat sledećih grešaka:

- U pet (5) slučajeva, potencijalne obaveze su precenjene za 259.488 €, kao rezultat tehničkih grešaka ili nemogućnosti izmirenja obaveza u registru, uprkos činjenici da su plaćanja izvršena;
- U dva (2) slučaja, potencijalne obaveze su potcenjene za 6.543 €, zbog toga što nisu uključeni svi troškovi vezani za odgovarajuće slučajeve.

Ova pitanja su nastala kao rezultat neredovnog i potpunog ažuriranja registra potencijalnih obaveza, kao i nedostatka koordinacije između pravne i finansijske kancelarije.

**Uticaj** Prikazivanje potencijalnih obaveza po netačnim vrednostima utiče na njihovo precenjivanje/potcenjivanje u godišnjim finansijskim izveštajima. Kao rezultat toga, korisnici GFI-a možda nisu tačno i informisani o vrednosti potencijalnih obaveza.

**Preporuka B4** Predsednik treba da obezbedi redovno i potpuno ažuriranje registra potencijalnih obaveza, kao i jačanje koordinacije između pravne kancelarije i kancelarije za finansije, kako bi se obaveze potpuno i tačno prijavile u GFI-u.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje B5 - Promene u budžetskim izdvajanjima za kapitalne projekte bez odobrenja Skupštine opštine

**Nalaz** Zakon br. 08-L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 16, tačka 11, propisuje 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.“

Tokom ispitivanja isplata za kapitalne projekte, identifikovali smo 19<sup>6</sup> slučajeva u ukupnom iznosu od 805.212 €, gde su sredstva uzeta iz drugih projekata odobrenih zakonom o budžetu. Ove promene (preraspodele) su izvršene bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine za preraspodelu sredstava.

Do toga je došlo zbog nedostatka dovoljnih kontrola tokom procesa preraspodele budžetskih sredstava.

**Uticaj** Promene u budžetskim iznosima bez odobrenja Skupštine opštine smanjuju transparentnost i odgovornost u donošenju odluka u vezi sa korišćenjem javnih sredstava. Takođe mogu negativno uticati na sprovođenje postojećih projekata, ugrožavajući njihovo dovoljno finansiranje.

**Preporuka B5** Predsednik treba obezbediti da sve promene u budžetskim izdvajanjima za kapitalne projekte unapred odobri Skupština opštine, u skladu sa zakonskim zahtevima.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

### Pitanje B6 - Kašnjenje u isplati obaveza prema dobavljačima

**Nalaz** Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO), član 39.1, propisuje da: „GFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije.“

U 27 slučajeva, u ukupnom iznosu od 767.498 €, računi nisu plaćene u zakonski utvrđenom roku. Kašnjenja u plaćanju kretala su se od 5 do 120 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

Do ovih kašnjenja je došlo kao rezultat nedostatka dovoljnih finansijskih sredstava, zbog neadekvatnog planiranja ugovornih obaveza, kao i neplaniranih plaćanja izvršenih putem sudskih/izvršnih odluka.

**Uticaj** Kašnjenja u plaćanju računa povećavaju rizik od stvaranja dodatnih rashoda za opštinu, uključujući rashode sudskih i izvršnih postupaka.

**Preporuka B6** Predsednik treba da obezbedi efikasnije planiranje i upravljanje finansijskim sredstvima kako bi sve primljeni računi budu isplaćeni u zakonskom roku od 30 dana od njihovog prijema.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B7 - Preuzimanje ugovornih obaveza bez dovoljnih sredstava**

**Nalaz** Zakon br. 03/L-221 o izmenama i dopunama Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, član 37.1, propisuje da budžetska organizacija ne može preuzeti obaveze koje premašuju izdvojena sredstva. Dokle, Zakon o javnim nabavkama, član 9.2 i 9.3, zahteva da se obezbede dovoljna sredstva za ispunjenje ugovornih obaveza pre pokretanja postupka nabavke.

Tokom revizije, identifikovali smo tri (3) slučaja u kojima je Opština preuzela ugovorne obaveze bez dovoljnih finansijskih sredstava predviđenih Zakonom o budžetu i Srednjoročnim okvirom rashoda, kao sledeće:

- Ugovor „Izgradnja, tretiranje i čišćenje rečnog korita sa pratećom konstrukcijom od mosta do centra sve do tranzita“ vredan 146.450 € potpisan je bez predviđenih sredstava u Zakonu o budžetu za 2025. godinu za ovaj projekat, što je rezultiralo ugovornim obavezama bez dovoljnih sredstava;
- Ugovor „Renoviranje zgrada obrazovnih ustanova u opštini Mališevo“ u vrednosti 259.492 € potpisan je bez budžetskih sredstava za ovaj projekat za 2025. godinu, što je rezultiralo ugovornim obavezama bez dovoljnih sredstava;
- Okvirni ugovor „Rušenje objekata bez građevinskih dozvola na teritoriji opštine Mališevo“ u vrednosti od 150.000 € potpisan je bez budžetskih sredstava za ovaj projekat za 2025. godinu, što je rezultiralo ugovornim obavezama bez dovoljnih sredstava.

Do toga je došlo zbog nedostatka odgovornosti odgovornih za budžet o poštovanju granica budžetskih izdvajanja za određene projekte prilikom potpisivanja ugovora.

- Uticaoj** Preuzimanje ugovornih obaveza bez obezbeđivanja dovoljnih sredstava povećava rizik od stvaranja neplaćenih obaveza i dodatnih rashoda, uključujući rashode postupaka izvršenja, što negativno utiče na budžet tekuće godine i narednih godina.
- Preporuka B7** Predsednik treba obezbediti da se, pre pokretanja postupka i potpisivanja ugovora, proveriti postojanje dovoljnih budžetskih sredstava za relevantne projekte, u skladu sa zakonom o budžetu i srednjoročnim okvirom rashoda.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B8 - Izbegavanje postupaka javne nabavke**

**Nalaz** Zakon br. 03/L-241 o javnim nabavkama, član 3.5, određuje slučajeve kada se ovaj zakon ne primenjuje, naime samo kada je finansiranje uslovljeno međunarodnim sporazumima koji zahtevaju druge postupke javnih nabavki. U međuvremenu, Finansijska uredba br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, član 21.2, određuje kategorije rashoda koje nisu predmet postupaka javnih nabavki.

Opština je uplatila 30.000 € na ime članstva, na osnovu sporazuma o saradnji sa nevladinom organizacijom „Regionalna razvojna agencija - Jug (RDA-Jug)“ za period 01.06.2024-31.05.2025. Prema dokumentaciji, RDA-Jug je osnovana kao udruženje nekoliko opština sa ciljem regionalnog ekonomskog razvoja.

Svrha sporazuma bila je društveno-ekonomski razvoj opštine Mališevo i izgradnja kapaciteta za dizajn projekata. Međutim, sporazum ne sadrži jasne i merljive obaveze za stranu korisnika, jer opština ne poseduje prateću dokumentaciju za primljene usluge ili aktivnosti sprovedene u skladu sa ovim sporazumom.

Kao posledica, ova isplata, iako klasifikovano kao rashod članstva, uključuje elemente angažovanja usluga, bez jasne specifikacije obaveza i bez dokumentovanja o beneficijama, stvarajući rizik od izbegavanja postupaka javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljnih unutrašnjih kontrola i neuspeha u sprovođenju pravila javnih nabavki.

**Uticaoj** Isplate koja se vrše putem sporazuma o saradnji u pružanju usluga, bez postupka javne nabavke i bez jasne definicije koristi, štete

transparentnosti i konkurenciji i povećavaju rizik od nepravilnih i neefikasnih isplata, negativno utičući na ostvarivanje ciljeva opštine.

**Preporuka B8** Predsednik treba da obezbedi da se postupci javnih nabavki sprovode za svaku neophodnu uslugu, dok se sporazumi o saradnji koriste samo u slučajevima kada ne uključuju elemente nabavke i kada je dobitak za opštinu jasan, merljiv i dokumentovan.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B9 - Pokretanje postupaka javne nabavke bez izvršnog projekta**

**Nalaz** Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, stav 19.17, između ostalog, propisuje da je Ugovorni organ za izradu izvršnog projekta, koji mora biti priložen tehničkim specifikacijama (takođe u elektronskom obliku) kao deo tenderske dokumentacije. Nijednom naručiocu nije dozvoljeno da objavi tendersku dokumentaciju bez prilaganja detaljnog opisa projekta.

Opština je razvila procedure javnih nabavki i zaključila ugovor za projekat „Izgradnja puta do vodopada Miruša, opština Mališevo“ u iznosu od 546.164 €, bez prethodne izrade izvršnog projekta, već samo na osnovu tehničkih specifikacija.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljne verifikacije od strane jedinica koje su podnale zahtev i Kancelarije za nabavke u vezi sa pružanjem izvršnog projekta pre pokretanja postupka nabavke.

**Uticaj** Pokretanje postupka javne nabavke bez izvršnog projekta može dovesti do neefikasne implementacije ugovora o radu i prouzrokovati nepredviđene troškove ili lošu vrednost za utrošen novac.

**Preporuka B9** Predsednik treba da obezbedi efikasne kontrole od strane jedinica koje podnose zahtev i Kancelarije za nabavke, tako da se, pre pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje, obezbedi izrada izvršnih projekata u skladu sa zakonskim zahtevima i potrebama projekta.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B10 - Nerealno ponderisanje kategorija i odstupanje u realizaciji ugovora**

**Nalaz** Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 17.35, propisuje da u ugovorima sa jediničnom cenom, gde količine nisu unapred poznate, ugovorni organ mora da odredi pondere za svaku kategoriju na osnovu

njihovog značaja, kako bi se omogućila pravedna procena ponuda. Ponderisanje mora da odražava stvarni značaj kategorija, a učinak ne sme značajno odstupati od utvrđenih pondera.

U tenderskoj dokumentaciji za okvirni ugovor „Letnje-zimsko uređivanje i održavanje puteva i reka na teritoriji opštine Mališevo“, procenjene vrednosti od 1.470.000 €, definisano je šest kategorija sa odgovarajućim težinama (40%, 7%, 3%, 20%, 10% i 20%).

Tokom analize realizacije ugovora, uočili smo značajno odstupanje između težina utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji i stvarne realizacije kategorija ugovora. Konkretno, kategorija „Održavanje i popravka puteva“, planirana na 40%, realizovana je na nivou od 57%, gde je ostvarena vrednost iznosila 584.086 € od 1.004.091 €, koliko je iznosila ukupna vrednost realizacije ugovora.

Ovo ukazuje da početno ponderisanje nije bilo zasnovano na tačnoj proceni stvarnih potreba.

Do ovog pitanja je došlo kao rezultat nerealnog određivanja pondera u fazi planiranja, koje nisu odražavale stvarne potrebe Opštine, kao i nedostatka mehanizama za pregled i kontrolu tokom realizacije ugovora.

**Uticaoj** Odstupanje između utvrđenih pondera i izvršenja ugovora ukazuje na slabosti u planiranju potreba i može uticati na netačnu procenu ponuda tokom faze tenderisanja, stvarajući rizik od neefikasnosti u korišćenju javnih sredstava.

**Preporuka B10** Predsednik treba da obezbedi da, tokom pripreme tenderskog dosijea za ugovore po jediničnoj ceni, podnosilac zahteva i Kancelarija za javne nabavke izvrše precizniju procenu potreba, kako bi ponderisanje kategorija odražavalo njihov stvarni značaj i kako bi se odstupanja tokom realizacije ugovora svela na minimum.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B11 - Angažovanje posebnih usluga za redovna radna mesta**

**Nalaz** Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 57, stav 3, propisuje da se posebne usluge trebaju koristiti samo za stručne usluge koje se ne mogu pružiti kroz redovne postupke zapošljavanja i koje ne mogu biti pokriveno postojećim osobljem ugovornog organa.

Tokom 2025. godine, opština je angažovala konsultante za pružanje specifičnih usluga putem postupaka javne nabavke za pozicije kao što su: službenik u Direkciji za kulturu, službenik u Direkciji za poljoprivredu, službenik za lekturu i službenik za komunikaciju sa

javnošću. Ova angažovanja predstavljaju redovne radne funkcije, koje ne predstavljaju specifične stručne usluge i, kao takve, trebalo bi da budu obuhvaćene redovnim postupcima zapošljavanja. Ugovori o angažovanju za ove usluge zaključeni su na period od godinu dana, što ukazuje da se radi o stalnim potrebama, a ne o specifičnim ili privremenim uslugama.

Do toga je došlo zato što tokom planiranja potreba za osobljem i pokretanja postupaka nabavke nije izvršena odgovarajuća procena da li tražene usluge predstavljaju redovne radne funkcije ili specifične stručne usluge.

**Uticaj** Angažovanje posebnih službi za pozicije koje pripadaju redovnim radnim funkcijama može dovesti do neodržive primene praksi zapošljavanja. Ova praksa takođe povećava rizik od neefikasnog korišćenja javnih sredstava i nepravilnog upravljanja ljudskim resursima.

**Preporuka B11** Predsednik treba da obezbedi da se angažovanje posebnih usluga vrši samo u slučajevima kada su te usluge stručne prirode i ne mogu biti pokriveno postojećim zaposlenima u Opštini, dok se funkcije koje pripadaju redovnim radnim pozicijama pokrivaju redovnim postupcima zapošljavanja.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

#### **Pitanje B12 - Nepravilna primena naknada za korišćenje opštinske imovine**

**Nalaz** Opštinska uredba br. 02/31 o opštinskim porezima, naknadama i kaznama za 2024. godinu, član 15, stav 2, propisuje da za privremeno korišćenje opštinske imovine sa trajnim objektima za stanovanje ili poslovne aktivnosti, naknada iznosi 4 € po m<sup>2</sup>.

U slučaju privremenog (kratkoročnog) korišćenja opštinske imovine, naime bazena u Banji Mališevo površine 5.147 m<sup>2</sup>, opština je primenila godišnju naknadu od 3 € po m<sup>2</sup>, suprotno utvrđenoj naknadi od 4 €. Kao rezultat toga, opština je prikupila manje prihoda u iznosu od 5.147 €. To je zato što je primenjena naknada za korišćenje kioska i montažnih objekata, dok bazen i odgovarajuća zgrada predstavljaju trajne građevine i trebalo bi da se tretiraju prema odgovarajućim naknadama za ovu kategoriju.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka verifikacije od strane službenika zaduženih za sprovođenje relevantne naknade prema kategoriji opštinske imovine, pre zaključenja ugovora o korišćenju.

**Uticaj** Primena nižih naknada od onih koje su utvrđene opštinskim propisom rezultira nižom naplatom prihoda, što negativno utiče na opštinski budžet i ostvarivanje njegovih ciljeva.

**Preporuka za B12** Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola u primeni tarifa za prekomerno korišćenje opštinske imovine, poštujući norme utvrđene opštinskim pravilnikom.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

**Pitanje B13 - Neuspeh u inspekciji 20% oporezivih nekretnina za porez na imovinu**

**Nalaz** Zakon br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, član 15, stav 2, propisuje da se inspeksijske aktivnosti sprovede godišnje za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine i samo kada je to potrebno za parcele.

Tokom 2025. godine, Opština nije ispunila zakonsku obavezu da pregleda najmanje 20% objekata, već je pregledala samo 450 objekata, što čini oko 3% ukupnog broja objekata na njenoj teritoriji.

Do toga je došlo zbog nedovoljnih kapaciteta za sprovođenje inspeksijskih aktivnosti, kao i zbog nedostatka efikasnog plana za ispunjavanje relevantnih zakonskih zahteva.

**Uticaj** Nesprovođenje inspekcija na potrebnom nivou rezultira nepotpunim i zastarelim informacijama o oporezivim nekretninama, što dovodi do netačnih procena poreza na imovinu i niže naplate sopstvenih prihoda.

**Preporuka B13** Predsednik treba da obezbedi izradu i sprovođenje efikasnog plana za inspeksijske aktivnosti, jačanje kapaciteta i praćenje, kako bi se postigao minimalni nivo od 20% godišnjih inspekcija, u skladu sa zakonskim zahtevima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice u opštini Mališevo iznosi 12.543.236 €, dok je izvršenje bilo 12.474.149 €. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 1.372, dok je na kraju godine njihov broj bio 1.434.

**Pitanje C1 - Manjkavosti u sastavljanju pismenog testa u postupcima zapošljavanja**

**Nalaz** Administrativno uputstvo MFRT br. 01/2024 o regulisanju postupaka konkursa u javnom sektoru, kojim je stavljeno van snage Administrativno uputstvo br. 07/2017, utvrđuje pravila i minimalne standarde za postupke konkurencije u institucijama javnog sektora Republike Kosovo. Prema članu 14, stav 4, test mora da sadrži najmanje trideset (30) pitanja sa višestrukim izborom i najmanje jedan (1) esej, gde svako pitanje mora da sadrži određene poene.

U postupcima zapošljavanja koje je sprovela Direkcija za zdravstvo, na osnovu konkursa od 16.01.2025. i 05.06.2025. godine za angažovanje devet (9) lica, pismeno testiranje je sprovedeno prema Administrativnom uputstvu br. 07/2017, koje je bilo ukinuto u martu 2024. godine, stupanjem na snagu Administrativnog uputstva MFPT br. 01/2024.

Suprotno zahtevima novog uputstva, pismeni test je sadržao 20 pitanja, odnosno pet manje od propisanog minimuma, kao i da nije u potpunosti ispunjavao zahtevanu strukturu testiranja.

Do toga je došlo kao rezultat nedovoljnih informacija o promenama u važećem zakonodavstvu, kao i nedostatka unutrašnjih kontrola u sprovođenju procedura zapošljavanja.

**Uticaj** Sprovođenje postupaka koji su stavljeni van snage i nepoštovanje novih zakonskih zahteva može dovesti do nepotpune i nestandardizovane procene kandidata, ugrožavajući zakonitost i kredibilitet procesa zapošljavanja.

**Preporuka C1** Predsednik treba obezbediti da se svi postupci zapošljavanja sprovode u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, kroz jačanje kontrole i informisanje odgovornih lica, kako bi se obezbedila zakonitost i standardizacija procesa zapošljavanja.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

## 2.3.2 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 6.726.284 €, od čega je 6.717.680 € potrošeno tokom 2025. godine. Ovi rashodi se odnose na investicije u putnu infrastrukturu, uređivanje reka, održavanje investicija, vodosnabdevanje, izgradnju i renoviranje zdravstvenih, obrazovnih i kulturnih objekata, kao i nabavku mašina, medicinske opreme i druge opreme.

### Pitanje B14 - Kašnjenja u realizaciji projekta

#### Nalaz

Uredba 001-2022 o javnim nabavkama, član 70.23, propisuje da menadžer ugovora treba da obezbedi da ekonomski operater izvrši ugovor u skladu sa utvrđenim uslovima i rokovima. Takođe, posebni uslovi ugovora (član 9) propisuju završetak radova u ugovorenom roku.

Tokom revizije, uočili smo kašnjenja u sprovođenju sledećih ugovora:

- Ugovor „Izgradnja glavnog kolektora otpadnih voda, prva faza, Bubel-Lubižde“ u vrednosti od 1.260.344 €, potpisan 15.03.2023. godine, sa datumom završetka 10.11.2025. godine, do kraja 2025. godine realizovano je samo 23% ili 289.880 €;
- Ugovor „Izgradnja zgrade osnovne škole i sale za fizičko vaspitanje u selu Turjak“ vrednosti 991.730 €, potpisan 19.01.2023. godine, sa datumom završetka 29.08.2024. godine, završen je 73% ili 725.747 € do kraja 2025. godine;
- Ugovor „Asfaltiranje puteva u selima opštine Mališevo Lot 2“ vrednosti 274.400 €, potpisan 23.11.2022. godine, sa datumom završetka 30.09.2024. godine, do kraja 2025. godine završeno je 68% ili 187.668 €;
- Ugovor „Asfaltiranje puteva u selima opštine Mališevo“ u vrednosti od 596.486 €, potpisan 15.11.2022. godine, sa datumom završetka 01.07.2024. godine, završen je 66% ili 396.691 € do kraja 2024. godine;
- Ugovor za „Izgradnju kanalizacionog sistema u selu Miruše, opština Mališevo“ u vrednosti od 336.501 €, potpisan 30.11.2022. godine, sa datumom završetka 31.07.2023. godine, završen je 13.03.2026. godine;
- Ugovor „Radovi na zaštitnom zidu i uređenju kružnog toka u selu Pagaruša u Mališevu“ vredan 74.106 € potpisan je 12.09.2024. godine, sa rokom završetka od 60 dana, a do 03.06.2025. godine realizovano je 63.079 €.

Do ovih kašnjenja je došlo zbog nedostatka sredstava za isplatu ekonomskih operatera, kao rezultat preuzimanja obaveza bez potpunog budžetskog pokrića.

**Uticaj** Kašnjenja u realizaciji projekata utiču na neostvarivanje planiranih ciljeva, a kašnjenje u stavljanju projekata u rad na usluzi građana utiče na efikasnost korišćenja javnih sredstava.

**Preporuka B14** Predsednik treba da obezbedi da se kapitalni projekti planiraju i budžetiraju u skladu sa dinamikom realizacije ugovora, garantujući dovoljna sredstva za isplate, kako bi se izbegla kašnjenja u njihovoj realizaciji.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

Opširnije Vidi Aneks 1

### 2.3.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja koje se odnose na ekonomske kategorije kao što su robe i usluge, kao i kapitalne investicije:

#### **Pitanje B15 - Nekorišćenje modula za e-nabavke za upravljanje ugovorima i procenu učinka**

##### **Nalaz**

Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.2, propisuje da: „Procena učinka ugovarača vrši se: Procena učinka izvođača će se vršiti: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje izvršenja ugovora; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog supervizora menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka ugovora“. Dalje, prema članu 70.24 ove uredbe, menadžer ugovora treba da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki.

U devet (9)<sup>7</sup> ugovora vrednih 1.197.677 €, menadžeri ugovora nisu koristili modul za e-nabavke za održavanje i arhiviranje dokumentacije o upravljanju ugovorima i za procenu učinka ugovarača.

Do toga je došlo zbog nedostatka dovoljnih kontrola od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih nad korišćenjem relevantnog modula u sistemu e-nabavke.

##### **Uticaj**

Nekorišćeni modul za upravljanje ugovorima i procenu učinka dovodi do nepotpunog i netransparentnog upravljanja ugovorima i ograničava mogućnost menadžmenta da ima tačne i blagovremene informacije u vezi sa napretkom i učinkom ugovora.

##### **Preporuka B15**

Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka, u skladu sa zahtevima relevantnog pravilnika.

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

Opširnije Vidi Aneks 1

## 2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI-u kapitalne imovine je 126.445.307 €, nekapitalne imovine je 647.577 €, a zalihe su 51.788 €.

### Pitanje B16 - Nezatvaranje tekućih investicija i neprimenjivanje amortizacije na sredstva u upotrebi

#### Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 11, propisuje da će se nakon završetka investicionog procesa, nefinansijska kapitalna imovina klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, primenjivaće se i amortizacija. Takođe, član 6 ove uredbe zahteva da se kapitalna imovina registruje u ISUJFK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe registruju u sistemu e-imovine.

U 13 slučajeva, u ukupnom iznosu od 919.077 €, imovina izgrađena tokom perioda 2015-2022. godine i dalje je navedena kao tekuća investicija, iako ju je opština koristila. Ova imovina nije prošla tehnički prijem i nije prebačena u kategoriju imovine u upotrebi, te shodno tome, amortizacija nije primenjena.

Štaviše, opština nije koristila sistem e-imovine za registraciju i održavanje imovine ispod 1.000 €, već ju je evidentirala u Eksel formatu, na koju nije primenjena amortizacija.

U nedostatku tačnih informacija o vremenu funkcionalizacije ove imovine, nije bilo moguće utvrditi tačnu vrednost nedostajuće amortizacije, odnosno pun uticaj na vrednost imovine prikazane u GFI.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljnih kontrola i praćenja za blagovremeni završetak tehničkog prijema i registracije imovine, kao i nedostatka akcija za operacionalizaciju sistema e-imovine.

#### Uticaj

Vođenje imovine u upotrebi kao tekuće investicije, kao i nekorišćenje sistema e-imovine, rezultirali su neobračunavanjem amortizacije i netačnim prijavljivanjem imovine u GFI-u.

#### Preporuka B16

Predsednik treba da obezbedi blagovremeni završetak tehničkog prijema za završene projekte i njihov prenos iz tekućih investicija u sredstva u upotrebi, kako bi se omogućila primena amortizacije u skladu sa zakonskim zahtevima, kao i da obezbedi korišćenje relevantnih sistema za registraciju imovine.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

### 2.3.5 Potraživanja

U godišnjim finansijskim izveštajima za 2025. godinu, opština Mališevo je prikazala potraživanja u iznosu od 5.169.912 €, koja se sastoje od poreza na imovinu u iznosu od 3.258.376 €, opštinskog takse za obavljanje delatnosti u iznosu od 1.721.188 €, kao i zakupnine od korišćenja opštinske imovine u iznosu od 190.348 €.

#### Pitanje B17 - Slabosti u upravljanju i naplati računa potraživanja

**Nalaz** Prema članu 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, opština ima ovlašćenje da naplaćuje neplaćene poreske obaveze. Dok je, prema članu 27. ovog zakona, u slučaju neplaćanja obaveza, opština dužna da preduzme mere putem konačnih obaveštenja i relevantnih zakonskih postupaka za njihovu naplatu.

Računi potraživanja za 2025. godinu iznosili su 6.114.760 €, što predstavlja povećanje od 26% u odnosu na 2024. godinu. Povećanje je uglavnom zabeleženo kod poreza na imovinu i opštinske takse. U 41 slučaju računa potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 400.362 €, kao i u 19 slučajeva poreza na obavljanje poslovne delatnosti u iznosu od 164.955 €, opština nije preduzela zakonske mere preko izvršitelja za naplatu ovih dugova, iako su rokovi bili prekoračeni.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka kontinuiranog delovanja, uključujući preuzimanje pravnih mera, kao i nedostatka konkretnih politika opštine za naplatu potraživanja.

**Uticaj** Neblagovremena naplata potraživanja utiče na nižu naplatu sopstvenih prihoda, ograničavajući finansijski kapacitet Opštine za finansiranje projekata i postizanje njenih ciljeva.

**Preporuka B17** Predsednik treba da obezbedi jačanje mehanizama za upravljanje i naplatu računa potraživanja, preduzimanjem redovnih radnji za naplatu dugova i korišćenjem svih raspoloživih sredstava, uključujući i zakonske postupke za njihovu naplatu.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

## 2.3.6 Funkcija interne revizije

Jedinica za internu reviziju (JIR) radi sa osobljem od tri člana: direktorom JIR-a i dva revizora. Za 2025. godinu, JIR je planirala da sprovede sedam (7) revizija, koje su završene tokom godine u oblastima kao što su: upravljanje imovinom, korišćenje i održavanje službenih vozila, procena zakonitosti i upravljanje u Direkciji za zaštitu i spasavanje, kultura, inspekcija, finansije i nabavke. Kao rezultat ovih revizija, dato je ukupno 23 preporuke. Do kraja godine, 10 preporuka je sprovedeno, 8 je bilo u procesu sprovođenja, dok je 5 ostalo nesprovedeno. Opština je osnovala Odbor za reviziju, ali tokom 2025. godine ovaj odbor nije održao nijedan sastanak.

### Pitanje B18 - Nefunkcionisanje Odbora za reviziju

**Nalaz** Administrativno uputstvo o osnivanju i funkcionisanju odbora revizije u javnom sektoru MF-br. 01/2019, član 6, stav 2, propisuje da Odbor revizije ima mandat od tri (3) godine, sa mogućnošću ponovnog imenovanja, ali ne više od dva (2) uzastopna mandata.

Tokom 2025. godine, Opština nije obezbedila nastavak funkcionisanja Odbora za reviziju, jer nije obnovila mandat postojećih članova niti je blagovremeno imenovala nove članove, nakon isteka mandata. Kao posledica, Odbor za reviziju nije bio funkcionalan tokom 2025. godine, dok je imenovanje novih članova izvršeno sa zakašnjenjem od godinu dana.

Do toga je došlo zbog nedostatka pažnje i planiranja za obnavljanje mandata i blagovremeno imenovanje članova Odbora za reviziju.

**Uticaj** Nefunkcionisanje Odbora za reviziju slabi nadzor nad funkcijom interne revizije i sistemom unutrašnje kontrole i ograničava podršku menadžmentu u poboljšanju upravljanja i finansijskog menadžmenta.

**Preporuka B18** Predsednik treba da obezbedi nastavak funkcionisanja Odbora za reviziju blagovremenim obnavljanjem mandata ili imenovanjem novih članova pre njihovog isteka.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

### 3 Pitanje rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko pitanja koji su komunicirani menadžmentu i efikasno rešeni tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljeni su samo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih mera i njihovih rezultata. To su sledeća pitanja:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

**Pitanje 1** **Nepodudarnost u vezi sa iskazima u godišnjem finansijskom izveštaju.**

**Nalaz**

U godišnjem finansijskom izveštaju za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine opštine Mališevo, identifikovali smo nepodudarnost u sledećim iskazima:

1. Član 13. Izveštaj o prihodima i isplatama gotovine - iznosi prihoda od vladinih grantova, sopstvenih prihoda i namenjenih donatorskih grantova, prikazani pod izvorima sredstava, kao i iznos robe i usluge i komunalija u uporednim podacima (2023. godina) prikazanim pod korišćenjem sredstava, nisu pravilno prikazani;
2. Član 14 - Izveštaj o izvršenju budžeta - Iznos konačnog budžeta u namenjenim donatorskim grantovima i iznos ostalih prihoda prikazan u prilivu gotovine, kao i iznos robe i usluge i komunalija u uporednim podacima (2023. godina) nisu pravilno prikazani;
3. Obelodanjivanja - Iznosi potrošeni tokom tekuće godine prikazani u članu 21 (nepotrošeni sopstveni prihodi), kao i iznosi računa potraživanja prikazani u članu 16 (računi potraživanja) nisu bili tačni.

**Zahtevana radnja**

Od Opštine je zatraženo da izvrši neophodne ispravke u Godišnjem finansijskom izveštaju kako bi se osigurala tačna i potpuna prezentacija finansijskih informacija.

**Rezultat**

Opština je preduzela neophodne radnje i ispravila utvrđene nepodudarnosti, u skladu sa regulatornim zahtevima. Međutim, Opština treba da obrati pažnju na jačanje unutrašnjih kontrola u procesu pripreme i pregleda finansijskih izveštaja, kako bi se sprečilo ponavljanje sličnih pitanja u budućnosti. U slučaju ponavljanja, ovo pitanje će biti tretirano kao nalaz sa odgovarajućom preporukom.

## 4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo rezime informacija 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 <sup>8</sup>	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
<b>Izvori sredstava</b>	<b>21.576.545</b>	<b>23.072.878</b>	<b>22.862.385</b>	<b>21.618.284</b>	<b>20.008.369</b>
Vladini grantovi – Budžet	20.071.019	20.901.036	20.743.803	19.399.450	17.967.299
Preneto iz prošle godine	0	338.744	335.927	188.564	285.526
Sopstveni prihodi	1.505.526	1.505.526	1.456.225	2.030.271	1.755.544
Domaće donacije	0	508	0	0	0
Spoljne donacije	0	327.064	326.430	0	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 1.496.333 €. Ovo povećanje je rezultat dodatnih sredstava iz vladine donacije od 830.017 €, sopstvenih prihoda kao rezultat prekoračenja plana prihoda od 1.141.860 €, prihoda prenetih iz prethodne godine od 338.744 € i donacija od 327.572 €.

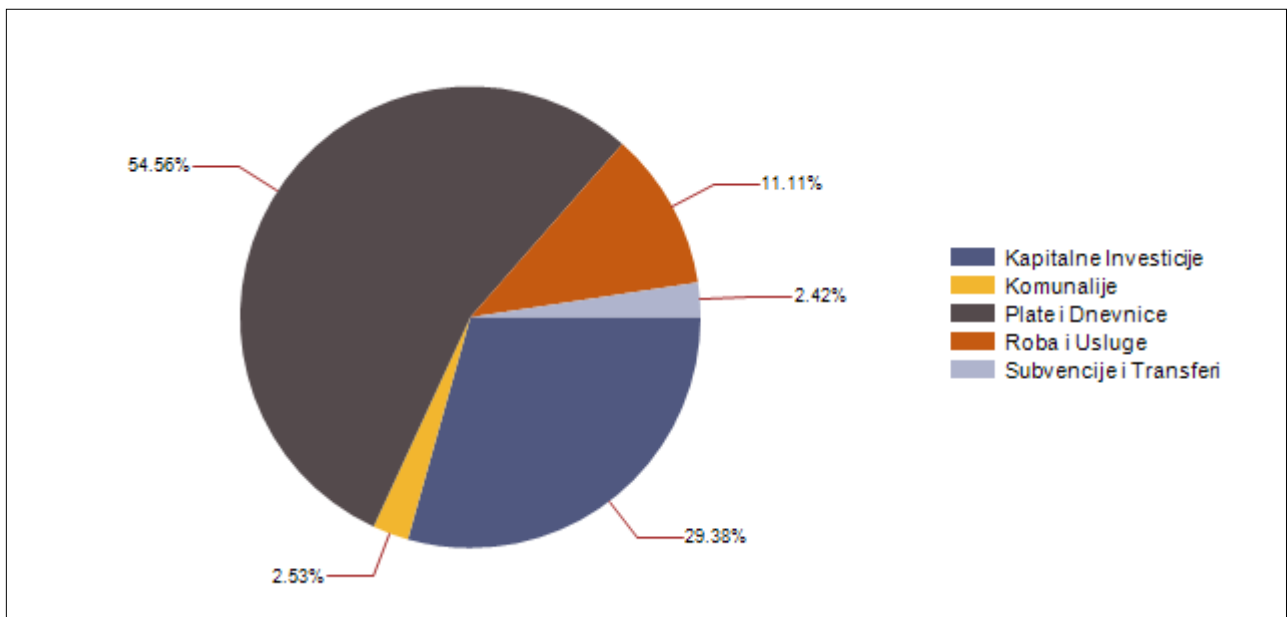
Opština Mališevo je u 2025. godini potrošila 99% konačnog budžeta, sa povećanjem izvršenja budžeta od 1% u poređenju sa 2024. godinom, gde je izvršenje bilo 98%. Objašnjenja za trenutnu situaciju detaljno su data u nastavku.

**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>21.576.545</b>	<b>23.072.878</b>	<b>22.862.385</b>	<b>21.618.284</b>	<b>20.008.369</b>
Plate i dnevnice	11.713.202	12.543.236	12.474.149	11.734.980	10.610.631
Robe i usluge	2.600.200	2.603.358	2.539.332	1.924.973	2.045.641
Komunalije	600.000	600.000	578.156	645.999	514.406
Subvencije i transferi	600.000	600.000	553.066	479.249	699.266
Kapitalne investicije	6.063.143	6.726.284	6.717.680	6.833.084	6.138.425

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 830.034 €. Ovo povećanje je uglavnom posledica pokrivanja obaveza koje proizilaze iz kolektivnog ugovora. Izvršenje ove kategorije bilo je 99%.
- Konačni budžet za robe i usluge takođe je povećan za 3.358 €, u poređenju sa početnim budžetom, ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda za pokrivanje potreba opštine za rashode u kategoriji robe i usluge. Dokle, izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 98%.
- Budžet za komunalije se nije promenio, dok je izvršenje na kraju godine bila 98%.
- Budžet za subvencije i transfere se nije promenio, dok je izvršenje na kraju godine bila 92%.
- Konačni budžet u poređenju sa početnim budžetom za kapitalne investicije povećan je za 663.141 €. Ovo povećanje je bilo za finansiranje kapitalnih projekata koji će poboljšati infrastrukturu opštine. Budžet u ovoj kategoriji je potrošen sa oko 100%.



Prihodi koje je opština ostvarila za 2025. godinu iznose 1.984.815 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole, administrativne takse,

prihode od licenci, prihode od učešća, prihode od zakupnine i korišćenja javnog prostora. Za 2025. godinu, opština je planirala prihode u iznosu od 1.505.526 €, što je premašilo planirani plan prihoda za 479.289 €. U poređenju sa prethodnom godinom, nivo naplate prihoda je povećan za 91.791 €, što se uglavnom odnosi na prihode od poreza na imovinu, takse za građevinske dozvole i ekološke dozvole.

Ukupan iznos prihoda za 2025. godinu ne uključuje prihode od saobraćajnih kazni, kazni od sudova i Agencije za šumarstvo u iznosu od 268.527 €, koje naplaćuju Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) i Sudski savet Kosova (SSK), a koji se raspodele opštini za rashode. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu ispod, jer ih planiraju i sprovode resorna ministarstva.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.godine	Primanja 2024.godine	Primanja 2023.godine
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>1.505.526</b>	<b>1.505.526</b>	<b>1.984.815</b>	<b>1.893.024</b>	<b>1.589.969</b>
Poreski prihodi	410.138	410.138	704.848	748.261	638.815
Neporeski prihodi	1.095.388	1.095.388	1.270.171	1.143.350	949.377
Ostali prihodi	0	0	9.796	1.412	1.777

## 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2024. godinu opštine Mališevo rezultirao je sa 24 ključne preporuke. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije iz 2025. godine, pet preporuka je sprovedeno, jedna je bila u toku, a 18 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

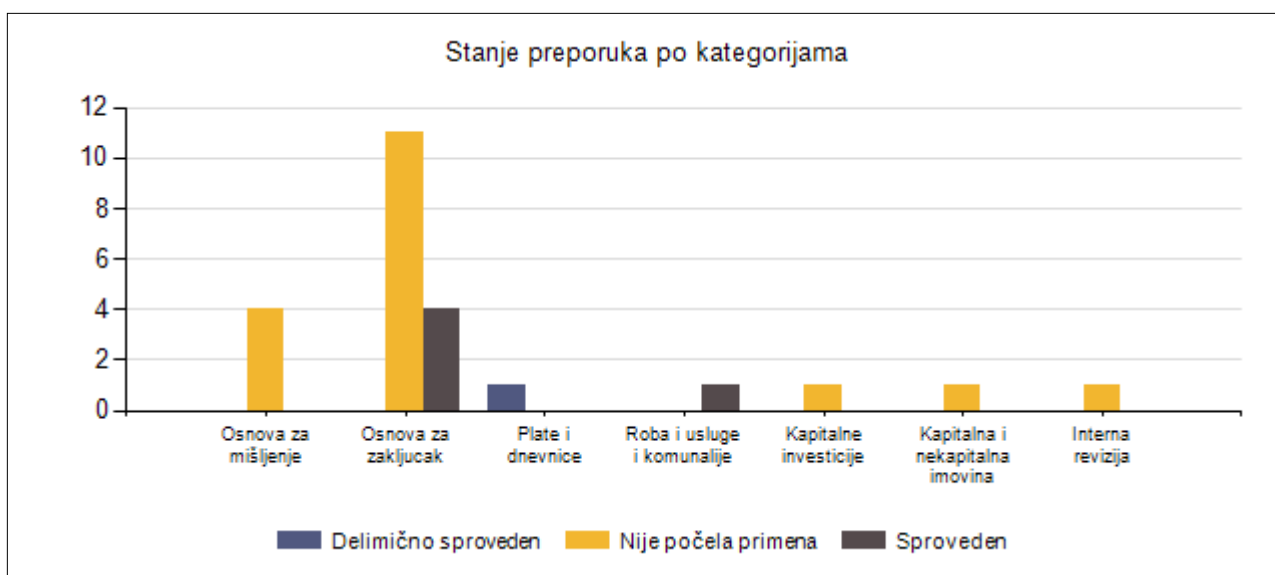


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br..	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da odgovorni službenici vode tačnu evidenciju i čuvaju i održavaju izvornu dokumentaciju u skladu sa zakonskim zahtevima za račune potraživanja prikazana u GFI-u.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole kako bi se osiguralo planiranje i izvršenje rashoda u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje u godišnjem finansijskom izveštaju.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
3.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole u pravilnom izveštavanju o	Preporuka još nije sprovedena	Sprovođenje nije počelo.

		imovini kako bi se omogućilo njeno tačno i potpuno prikazivanje u GFI-u.	jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	
4.	Osnova za mišljenje	Predsjednik treba da obezbedi jačanje komunikacije između finansijskog sektora i zakonskog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru potencijalnih obaveza i njihovo izveštavanje u GFO bili tačni.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
5.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba obezbediti da sve izmene budžetskih iznosa projekata odobrenih zakonom o budžetu dobiju prethodno odobrenje Skupštine opštine.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
6.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba obezbediti da su na raspolaganju dovoljna sredstva kako bi se sve primljene fakture platile u roku od 30 dana od njihovog prijema.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
7.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba obezbediti da pre pokretanja postupaka javnih nabavki za kapitalne projekte postoje dovoljna budžetska sredstva predviđena zakonom o budžetu i srednjoročnim okvirom rashoda.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
8.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba obezbediti da se sporazumi o saradnji zaključuju samo u slučajevima kada je korist za opštinu jasna, dok se usluge ugovaraju sprovođenjem postupaka javnih nabavki.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
9.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba da obezbedi efikasne kontrole nad jedinicama koje podnose zahteve i kancelarijom za nabavke, tako da se prilikom pokretanja postupaka nabavke za ugovaranje radova/izgradnje, projekti prethodno izrade u skladu sa predviđenim potrebama i zahtevima.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
10.	Osnova za zaključak	Predsjednik treba da obezbedi, preko jedinica za podnošenje zahteva i kancelarije za javne nabavke, da tokom pripreme zahteva i tenderske dokumentacije za ponderisane javne okvirne ugovore, igraju aktivnu ulogu u utvrđivanju stvarnih potreba. Takođe je potreban aktivniji nadzor tokom	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.

		spvođenja ugovora od strane rukovodilaca ugovora.		
11.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se redovna radna mesta popunjavaju zaposlenima u skladu sa postupcima zapošljavanja koje zahtevaju relevantna pravila. Dok se angažovanja za posebne usluge vrše samo kada potrebe direkcija ne mogu da zadovolje trenutni broj zaposlenih u opštini.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
12.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u primeni naknada prilikom odobravanja kratkoročnog korišćenja opštinske imovine, poštujući norme utvrđene opštinskim propisom, kako se ne bi oštetio budžet i ciljevi opštine.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
13.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi povećane aktivnosti za verifikaciju nepokretne imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se eventualne promene na imovini integrisale u bazu podataka i odražavale ispravnu poresku obavezu.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
14.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da preduzme mere za jačanje mehanizama kontrole u procesu evaluacije ponuda, kako bi se osiguralo da se evaluacija ponuda sprovodi u potpunosti u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovaj pitanje nije rezultiralo revizijom iz 2025. godine.	Sprovedeno
15.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da se naknada za dodatne funkcije opštinskih službenika isplaćuje samo u slučajevima kada obavljaju poslove koji ispunjavaju kriterijume relevantnog propisa za dodatne funkcije.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovaj pitanje nije rezultiralo revizijom iz 2025. godine.	Sprovedeno
16.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da Direkcija za urbanističko planiranje ima sve neophodne mehanizme za procenu i preispitivanje ekoloških dozvola u skladu sa relevantnim propisima.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovaj pitanje nije rezultirao revizijom iz 2025. godine.	Sprovedeno
17.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se poštuju ograničenja prilikom dodele	Opština je preduzela mere	Sprovedeno

		subvencija, dok se u slučajevima podrške preko 1.000 € dobija odobrenje i odluka Skupštine opštine, na osnovu zahteva unutrašnjeg pravilnika o subvencijama.	za sprovođenje preporuke, jer ovaj pitanje nije rezultirao revizijom iz 2025. godine.	
18.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da menadžeri ugovora koriste relevantni modul u sistemu javnih nabavki za upravljanje ugovorima i procenu učinka u skladu sa relevantnim pravilima.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
19.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući pravne postupke.	Preporuka još nije sprovedena jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
20.	Plate i dnevnice	Predsednik treba obezbediti da se svi postupci zapošljavanja sprovode u skladu sa važećim zakonima i propisima kako bi se osigurala zakonitost procesa.	Uprkos nekoliko mera koje je opština preduzela kako bi se poboljšao ovo pitanje, tokom 2025. godine ovo pitanje je delimično rešeno.	Delimično sprovedeno
21.	Robe, usluge i komunalije	Predsednik treba obezbediti da svi avansi za službena putovanja budu opravdani, a nepotrošeni iznosi vraćeni u roku od 15 dana nakon povratka sa putovanja. Za službenike koji nisu opravdali ili vratili primljena sredstva - avanse, treba obezbediti zadržavanje putem sistema obračuna zarada.	Opština je preduzela mere za sprovođenje preporuke, jer ovaj pitanje nije rezultiralo revizijom iz 2025. godine.	Sprovedeno
22.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da su dovoljna sredstva budžetirana za sve projekte u skladu sa dinamikom predviđenom ugovorom, kako bi se izbegla kašnjenja u realizaciji ovih projekata.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje pojavilo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.
23.	Imovina	Predsednik treba da ojača unutrašnje 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. Predsednik takođe	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje pojavilo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.

		treba da osigura da je sistem e- imovine operativan kako bi se ispunili zahtevi koji proizilaze iz važećih zakona i bezbednosti informacija.		
24.	Interna revizija	Predsednik treba da osigura da revizorski odbor funkcioniše tako što kritički preispituje planove interne revizije kako bi potvrdio da su zasnovani na riziku i da pružaju potrebnu uveravanja menadžmentu. Odbor takođe treba da prati mere koje menadžment preduzima u vezi sa preporukama revizije.	Preporuka još nije sprovedena jer se isto pitanje pojavilo i ove godine.	Sprovođenje nije počelo.

Vlora Spanca, generalna revizorka

Blerina Krasniqi, direktorka revizije

Elvir Krasniqi, vođa tima

Aurora Morina, članica tima

Nebojša Ristić, član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde



PRANUAR MË: 26/05/2026  
ACCEPTED ON: 26/05/2026  
PRIMLJENO: 01/1833  
Nr. Pr. B. 01/1833



### LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Malishevës, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raportit");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi komente për përmbajtjen e Raportit të cilat ja bashkangjesim kësaj shkrese; 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.

Ekrem Kastrati, Kryetar i Komunës

Komuna e Malishevës

Malishevë, 25.05.2026



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>9</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>10</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 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

- <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 - označava nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - označava pitanja i preporuke koja se ponavljaju  
Pitanje C i Preporuka C - označava delimično pitanja i preporuke koja se ponavljaju.
- <sup>5</sup> Specifikacija 129.258 €, Tektoniks DOO 27.027 €
- <sup>6</sup> Lokalni putevi 150.000 € Lokalni putevi 50.775 € Lokalni putevi 31.605 € Lokalni putevi 25.000 €  
Medicinska oprema 19.989 € Lokalni putevi 133.447 € Lokalni putevi 100.000 € Lokalni putevi 47.466  
€ Lokalni putevi 30.000 € Parkovi i javni prostori 29.742 € Parkovi i javni prostori 28.128 € Obrazovne  
zgrade 26.315 € Obrazovne zgrade 25.075 € Sportski objekti 20.967 € Kanalizaciona mreža 20.000 €  
Kanalizaciona mreža 20.000 € Sportski objekti 18.713 € Kanalizaciona mreža 14.911 €, Lokalni putevi  
13.079 €.
- <sup>7</sup> Rušenje objekata bez građevinskih dozvola na teritoriji opštine Mališevo 150.000 € Izgradnja puta do  
vodopada Miruša, opština Mališevo 546.164 € Renoviranje zgrada obrazovnih ustanova u opštini  
Mališevo 259.492 € Izgradnja, tretiranje i čišćenje rečnog korita sa pratećom konstrukcijom od mosta u  
centru do tranzita u Mališevu (prilog) 146.450 €
- <sup>8</sup> Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- <sup>9</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>10</sup> Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.