



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 ORAHOVAC ZA 2025. GODINU

Priština, Juni 2026.

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Sažeta informacija o planiranju i implementaciji budžeta
- 5 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugi delovi Izveštaja revizije

# 1 Mišljenje revizije

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

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Orahovac (OO), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

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

## Osnova za Kvalifikovano mišljenje

A1 Rashodi su pogrešno klasifikovani u različite ekonomske kategorije u iznosu od 2,289,103€.

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

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

## Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su procesi i prateće transakcije u skladu sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine Orahovac bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

### Osnova za Zaključak

- B1 Nezatvaranje nekontinuiranih investicija kao i da ne uknjiže svoju imovinu u upotrebu
- A2 Opština je zaključila ugovore sa ekonomskim operaterima za kapitalne projekte u nedostatku budžetskih sredstava.
- B2 Kašnjenja u realizaciji ugovorenih radova.
- B3 U 17 slučajeva, faktura u ukupnom iznosu od 761,089€, došlo je do kašnjenja u plaćanju od 27 do 376 dana nakon dozvoljenog roka plaćanja.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti*

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

### Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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

Predsednik je odgovoran za obezbeđivanje nadzora procesa finansijskog izveštavanja Opštine Orahovac.

### Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Opštine Orahovac je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Orahovac u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>3</sup>

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a**

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Orahovac sa definisanim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja su primenljiva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, koja se odnose na subjekat revizije.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Orahovac.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost

računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.

- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

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

Tokom revizije primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u vidu nalaza i preporuka.

Oblast koja zahteva više pažnje zbog uticaja u revizorskom mišljenju odnosi se na neadekvatnu klasifikaciju rashoda. Dok su druga područja u kojima smo identifikovali slabosti u kontrolama bila u upravljanju imovinom, ugovaranju kapitalnih projekata u nedostatku budžetskih sredstava, slabostima u upravljanju potraživanjima, nekorišćenu sistema elektronskih nabavki za modul ugovora, kašnjenjima u plaćanjima i kašnjenjima u realizaciji ugovorenih radova.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa sedam (7) preporuka, od kojih su dve (2) nove preporuke i pet (5) ponovljene.

Pratićemo ove preporuke tokom revizije sledeće godine..

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 5.

### 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak revizije

#### Pitanje A1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

**Nalaz** Zakon o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15 stav 12, propisuje da se budžetska izdvajanja iz rezerve prioriteta raspoređuju u odgovarajuću kategoriju rashoda za izmirenje izvršnih i sudskih odluka, odlukom Glavnog administrativnog službenika.

Takođe, na osnovu Budžetskog cirkulara br. 2025/02 izdatog od strane Ministarstva finansija, rada i transfera (MFRT), tačka 3 – budžetski limiti za opštine, u koloni rezerve opštine treba da izdvoje budžet za izmirenje potencijalnih obaveza, pri čemu sredstva za potencijalne obaveze treba obezbediti u okviru dodeljenih budžetskih limita za opštine, izuzimajući kategoriju plata i dodataka.

Takođe, prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „O trošenju javnog novca“, rashodi moraju imati odgovarajuće kodove utvrđene Administrativnim uputstvom o kontnom planu. U kontnom planu Trezora utvrđeni su odgovarajući kodovi i kategorije rashoda koje BO treba da primenjuju.

Uočili smo pogrešnu klasifikaciju rashoda u neodgovarajućim ekonomskim kategorijama u vrednosti od 2.289.103€. Od ove vrednosti, Trezor je po izvršnim nalogima suda za sprovođenje

kolektivnog ugovora isplatio iz kategorije kapitalnih investicija 1.424.349€, iz kategorije roba i usluga i komunalija 718.087€, te iz kategorije subvencija i transfera 146.667€.

Do toga je došlo zato što opština nije uzela u obzir zahteve Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara prilikom adekvatnog planiranja prema potrebama i zahtevima rashoda po odgovarajućim kategorijama..

**Uticaoj**

Plaćanja izvršena iz neodgovarajuće kategorije dovode do pogrešnog prikazivanja podataka u Godišnjim finansijskim izveštajima opštine, pri čemu podaci po kategorijama rashoda nisu tačni i kao takvi pružaju pogrešne informacije korisnicima GFI-ja.

**Preporuka A1**

Predsednik treba da obezbedi da se prilikom pripreme budžeta uzmu u obzir zahtevi Zakona o budžetu i budžetskog cirkulara MFRT-a, kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim budžetskim kategorijama ili kako bi se izvršila prenamena sredstava u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kategorijama.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje B1 - Nezatvaranje nekontinuiranih investicija kao i da ne uknjiže svoju imovinu u upotrebu

#### Nalaz

Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 11.3, propisuje da će se po završetku investicionog procesa kapitalna nefinansijska imovina klasifikovati kao nefinansijska imovina u upotrebi.

Tokom revizije uočili smo da je u tri (3) slučaja imovina registrovana kao „Investicije u toku“ u vrednosti od 132,242€, iako su projekti bili završeni i stavljeni u upotrebu, te su trebali biti evidentirani kao imovina u upotrebi i za njih je trebalo obračunavati amortizaciju, ali taj proces nije bio završen od strane opštine.

Do toga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola u upravljanju kapitalnom imovinom.

#### Uticao

Nezatvaranje investicija u toku, kao i neregistrovanje kapitalne imovine, utiče na nepravilno prikazivanje kapitalne imovine u GFI.

#### Preporuka B1

Predsednik treba da ojača unutrašnje kontrole u upravljanju nefinansijskom imovinom preduzimanjem mera za ažuriranje i zatvaranje investicija u toku, kako bi njihova vrednost bila tačno i pravilno prikazana u GFI.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### Pitanje A2 - Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava

#### Nalaz

Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3, propisuje da: „Ako je ugovorni organ javni organ ili budžetska organizacija i predmetna nabavka će izazvati nastanak finansijskih obaveza koje će se izmirivati iz budžetskih izdvajanja koja se očekuju u narednim fiskalnim godinama, GFS će (i) obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumnu osnovu za očekivanje da će u narednim fiskalnim godinama biti obezbeđena dovoljna sredstva za ispunjenje takvih obaveza; (ii) uključiti u odgovarajući javni ugovor odredbu koja jasno uslovljava izvršenje obaveza iz ugovora budućim

zakonima o budžetskim izdvajanjima i obezbeđivanjem sredstava u dovoljnom iznosu za ispunjenje tih obaveza.“ Takođe, Zakon o budžetu br. 08/L-332 za 2025. godinu, član 12 stav 7, propisuje da se: „Potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrši od strane budžetskih organizacija samo u slučaju kada su rashodi za ukupnu vrednost projekta predviđeni Zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine.“

Ugovaranje projekata bez obezbeđenih finansijskih sredstava identifikovano je u sledećim slučajevima:

- Ugovor „Asfaltiranje puta Orahovac–Drenovac–Senovac–Pastasel–Poluža“ u ukupnoj ugovorenoj vrednosti od 3.863.124€. U Programu javnih investicija za 2025. godinu i naredne dve godine predviđena su sredstva u iznosu od 1.400.000€, za koja je zaključen memorandum o razumevanju sa Ministarstvom životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture. Kao rezultat toga postoji nedostatak sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 2,463,124€.
- Ugovor „Izgradnja puta u Orahovcu od kružnog toka ‘Rija’ do izlaza na put Xerxe–Ritenderim“ u ukupnoj ugovorenoj vrednosti od 3.299.953€. U Programu javnih investicija za 2025. godinu i naredne dve godine predviđena su sredstva u iznosu od 1.022.193€, dok je sporazumom o razumevanju sa Ministarstvom infrastrukture od 15.03.2021. godine obezbeđeno 400.000€. Kao rezultat toga postoji nedostatak sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 1,877,760€.
- Ugovor „Izgradnja puta sa četiri trake od Orahovca do Xerxe – Lot 1“ u ugovorenoj vrednosti od 7.886.582€ i ugovor „Izgradnja puta sa četiri trake od Orahovca do Xerxe – Lot 2“ u ugovorenoj vrednosti od 4.971.800€, imali su budžetirana sredstva prema budžetskim izdvajanjima u iznosu od samo 6.042.920€, što je rezultiralo prekoračenjem budžeta za 6,815,462€.

Do toga je došlo zbog nedovoljnih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja..

#### Uticaj

Nedostatak odgovarajuće analize finansijskih troškova kapitalnih projekata, potpisivanje ugovora iznad budžetskih limita i preuzimanje ugovornih obaveza bez obezbeđivanja potrebnih budžetskih sredstava stvaraju poteškoće i remete finansijske tokove, povećavaju potrebu za budžetskim preraspodelama radi pokrivanja deficita ovih projekata, kao i rizik od dodatnih troškova.

#### Preporuka A2

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

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.

**Pitanje B2 - Kašnjenja u realizaciji ugovorenih radova**

**Nalaz** Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.23, naglašava da je odgovornost menadžera projekta da upravlja obavezama i dužnostima ugovornog organa navedenim u ugovoru i da obezbedi da privredni subjekt izvršava ugovor u skladu sa uslovima definisanim ugovorom, kao i da vrši ocenu učinka izvođača za ugovore kojima upravlja.

Identifikovali smo nedostatke u upravljanju i izvršenju ugovora, i to:

- Projekat „Izgradnja puteva u zonama za biznis i turizam“, u vrednosti od 1.896.482€, potpisan je 05.10.2023. godine sa rokom izvršenja od 480 dana. Međutim, projekat još nije završen.
- Projekat „Izgradnja škole Hamez Thaçi“, u vrednosti od 1.575.678€, potpisan je 19.10.2022. godine sa rokom izvršenja od 480 dana. Međutim, ni ovaj projekat nije bio završen (do vremena revizije 22.05.2026. godine).
- Projekat „Izgradnja i uređenje fekalne kanalizacije u Opštini Orahovac“, u vrednosti od 518.437€, potpisan je 27.06.2023. godine sa rokom izvršenja od 480 dana, ali još nije završen (do vremena revizije 22.05.2026. godine).
- Projekat „Izgradnja parkova u Opštini Orahovac“, u vrednosti od 288.963€, imao je ugovor potpisan 15.09.2021. godine sa rokom izvršenja od 500 dana. Projekat je završen 20.05.2024. godine, uz prekoračenje dinamičkog plana za 478 dana.
- Projekat „Izgradnja i uređenje infrastrukture na autobuskoj stanici“, u vrednosti od 127.027€, potpisan 12.10.2023. godine sa rokom izvršenja od 480 dana, imao je kašnjenje od 94 dana i završen je 08.05.2025. godine.

Prema navodima menadžera ugovora, kašnjenja u realizaciji radova nastala su zbog vremenskih uslova, nerešenih imovinsko-pravnih pitanja i neblagovremene isporuke opreme. Međutim, uočeno je da su kašnjenja nastala i kao rezultat nerealnog planiranja i nedovoljno kvalitetnih dinamičkih planova za izvođenje radova.

**Uticaj** Neispunjavanje ugovora u skladu sa uslovima definisanim ugovorom pokazuje da planiranje rokova, dinamički planovi, kao i priprema ugovora imaju značajne slabosti, što dovodi do kašnjenja radova i njihove nerealizacije u skladu sa ugovorom. Kao posledica neblagovremene realizacije projekata, građani opštine ne dobijaju usluge na vreme.

**Preporuka B2** Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja projekata za izvođenje radova ispune uslovi za realizaciju projekta, kako sa tehničkog tako i sa finansijskog aspekta, kroz adekvatnu izradu

projekata i obezbeđivanje dovoljnih budžetskih sredstava, kako bi se radovi realizovali u skladu sa planom.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.**

### **Pitanje B3 - Kašnjenje u plaćanju faktura**

**Nalaz** Član 39.1 ZUJFO-a propisuje da je GFS budžetske organizacije odgovoran da obezbedi da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za snabdevane robe i usluge i/ili radove izvedene za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane relevantne budžetske organizacije.

U 17 slučajeva, u ukupnoj vrednosti od 761.089€, obaveze nisu plaćene u zakonom propisanom roku. Kašnjenja u izvršenju plaćanja iznosila su od 17 do 376 dana nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

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

**Uticaj** Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje faktura može učiniti opštinu podložnom tužbama od strane privrednih operatera, uzrokujući dodatne sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

**Preporuka B3** Predsednik treba da poboljša upravljanje sredstvima kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, uključujući izradu detaljne analize budžeta kako bi se izbegla kašnjenja u plaćanju računa..

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 6,747,310€, od čega je u 2025. godini potrošeno 6,738,853€. One se odnose na investicije u javnu infrastrukturu, uključujući vodovodne mreže, izgradnju i održavanje trotoara, parkova i javnih prostora, kao i izgradnju puteva.

#### Pitanje B4 - Nekorišćenje sistema e-nabavka za modul ugovora

**Nalaz** Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.24, naglašava da menadžer ugovora treba da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorom pripremaju, vode i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u sistemu elektronskih nabavki.

okom pregleda dokumentacije o javnim nabavkama identifikovali smo da u pet (5) ugovora o javnim nabavkama menadžeri ugovora/projekata nisu vršili upravljanje sprovođenjem ugovora putem modula za upravljanje ugovorima na elektronskoj platformi e-nabavka.

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

**Uticaj** Nesprovođenje upravljanja ugovorima i ocenjivanja učinka ugovarača u elektronskom sistemu slabi kontrolu i praćenje sprovođenja javnih ugovora, kao i može uticati na nedostatak pouzdanih informacija o učinku privrednih subjekata za buduće ugovore.

**Preporuka B4** Predsednik treba da obezbedi da menadžeri ugovora vode potpunu evidenciju o upravljanju ugovorima u odgovarajućem modulu sistema javnih nabavki, kao i da vrše ocenjivanje učinka privrednih subjekata putem odgovarajućih modula u elektronskom sistemu nabavki, u skladu sa relevantnim priručnicima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se). Opširnije vidi Dodatak I.**

## 2.3.2 Potraživanja

U GFI za 2025. godinu, opština je prikazala potraživanja u vrednosti od 3.856.302€. Potraživanja su se odnosila na porez na imovinu, takse za obavljanje delatnosti i zakup za postavljanje poslovnih objekata.

### Pitanje B5 - Neefikasno upravljanje računima potraživanja

**Nalaz** Prema članu 27.1. ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu ako ima takve, odnosno neplaćene poreske obaveze, u skladu sa propisanim rokovima, opština donosi konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana nakon poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpuno plaćanje neplaćenih poreskih obaveza, najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih dana nakon dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Ukupan iznos potraživanja opštine tokom 2025. godine dostigao je 3.856.302€. Najveći deo ovih potraživanja odnosi se na porez na imovinu u iznosu od 3.355.414€ (oko 87%), taksu za obavljanje delatnosti u iznosu od 457.023€ (oko 12%) i zakup za postavljanje poslovnih objekata u iznosu od 43.865€ (oko 1%).

I pored činjenice da je tokom 2025. godine opština preduzela aktivnosti za naplatu dugova slanjem opomena i podsetnika dužnicima, ukupna potraživanja su u poređenju sa prethodnom godinom (2.653.115€) povećana za 1.203.186€, odnosno za oko 45%. Najveći rast zabeležen je kod poreza na imovinu i zakupa za postavljanje poslovnih objekata.

Identifikovane slabosti u vezi sa potraživanjima rezultat su činjenice da nisu preduzete zakonske mere za njihovu naplatu.

**Uticaj** Neblagovremeno ubiranje prihoda negativno utiče na nivo budžeta, jer stvara nedostatak prikupljenih sredstava, ometajući finansiranje i realizaciju opštinskih projekata. Takođe, to dovodi do zastarelosti ovih računa, čineći njihovo prikupljanje nemogućim

**Preporuka B5** Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje u cilju povećanja efikasnosti u prikupljanju prihoda na vreme.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom procesa revizije primili smo nacrt GFI Opštine Orahovac i izvršili njegovu analizu, pri čemu su identifikovana materijalna pitanja koja je, nakon naših sugestija, rukovodstvo budžetske organizacije ispravilo u konačnoj verziji GFI.

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su ispravljena tokom revizije

#### Pitanje 1 Greške identifikovane u prezentaciji GFI

##### Nalaz

Tokom pregleda godišnjih finansijskih izveštaja identifikovano je nekoliko neusaglašenosti i netačnih prikaza, i to:

U članu 13 – Izveštaj o novčanim primicima i isplatama, u delu izvori sredstava, opština nije tačno prikazala povraćaj sredstava u iznosu od 21.000€ u okviru stavke ostali primici, što se odražava i na ukupan iznos rashoda u ovom delu.

Takođe, u članu 13 – Izveštaj o novčanim primicima i isplatama, u delu korišćenje sredstava – isplate, u napomeni 7 opština je pogrešno prikazala vrednost kapitalnih rashoda u iznosu od 6.718.000€, dok bi prema evidencijama Trezora taj iznos trebalo da bude 6.738.852€, što utiče i na ukupan iznos rashoda i na objavljivanje kapitalnih rashoda.

U članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, u delu priliv gotovine, kolona realizacija budžeta (A), u napomeni 11 – namenski grantovi donatora, nije izvršeno tačno izveštavanje, jer je opština prikazala iznos od 114.000€, dok bi prema evidencijama Trezora trebalo da bude 47.492€, što se takođe odražava na objavljene podatke.

Takođe, u članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, u delu priliv gotovine, kolona konačni budžet (B), red napomena 11 – namenski grantovi donatora, opština treba da prikaže planirane vrednosti za sve sporazume sa donatorima koji su bili predviđeni za prijem tokom 2025. godine.

U članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, u delu odliv gotovine, kolona realizacija budžeta (A), opština je pogrešno prikazala kapitalne rashode u iznosu od 6.720.000€, dok bi prema evidencijama Trezora trebalo da budu 6.738.852€. Takođe, u napomeni 7 – ostalo, prikazan je iznos od 19.000€, dok bi prema evidencijama Trezora trebalo da bude 21.190€, što utiče i na ukupan iznos rashoda.

U članu 14.6 – Obelodanjivanje početnih i konačnih budžetskih

izdvajanja, deo prihodi, potrebno je uskladiti sa izmenama izvršenim u prve dve tabele.

U obelodanjivanjima člana 24 – Izveštaj o neutrošenim donatorskim sredstvima, opština je prikazala rashode iz donacija u iznosu od 107.340€, dok bi prema evidencijama Trezora taj iznos trebalo da bude 86.149€.

#### Zahtevana radnja

Od rukovodstva entiteta je zatraženo da preduzme mere za ispravku Godišnjih finansijskih izveštaja, kako bi oni tačno prikazivali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

#### Rezultati

Rukovodstvo je tokom procesa revizije preduzelo korektivne mere radi pravilnog i tačnog prikazivanja GFI i izvršilo ispravke za pitanja na koja smo ukazali. Ove greške su nastale kao rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola, te skrećemo pažnju da će, ukoliko se iste greške ponove u GFI naredne godine, ovo pitanje rezultirati preporukom u izveštaju revizije.

## 4 Sažeta informacija o planiranju i implementaciji budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>20,982,796</b>	<b>22,752,791</b>	<b>22,743,450</b>	<b>22,638,724</b>	<b>20,385,685</b>
Grant Vlade – Budžet	18,981,085	19,979,017	19,977,050	19,509,565	17,536,263
Prenete iz prethodne godine	0	679,543	678,791	586,483	482,531
Sopstveni prihodi	2,001,711	2,001,711	2,001,459	1,599,242	1,423,641
Unutrašnje donacije	0	634	575	0	0
Spoljne donacije	0	91,885	85,575	943,433	943,249

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 1,769,995€. kao rezultat povećanja iz

vladinog granta za 997,932€, prihoda prenetih iz prošle godine u iznosu od 679,543€ kao i lokalnih i spoljnih donacija za 92,519€.

Konačna stopa izvršenja budžeta je 99% ili 22.743.450 evra, sa izvršenjem sličnim kao i prošle godine (2024-99%).

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>20,982,796</b>	<b>22,752,791</b>	<b>22,743,450</b>	<b>22,638,724</b>	<b>20,385,685</b>
Plate i Dnevnice	10,746,449	11,744,381	11,743,650	11,750,201	9,985,339
Roba i Usluge	2,761,006	2,811,100	2,810,955	2,545,794	2,279,307
Komunalije	390,000	390,000	389,992	389,996	370,000
Subvencije i Transferi	1,010,000	1,060,000	1,060,000	960,402	833,859
Kapitalne Investicije	6,075,341	6,747,310	6,738,853	6,992,331	6,917,179

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

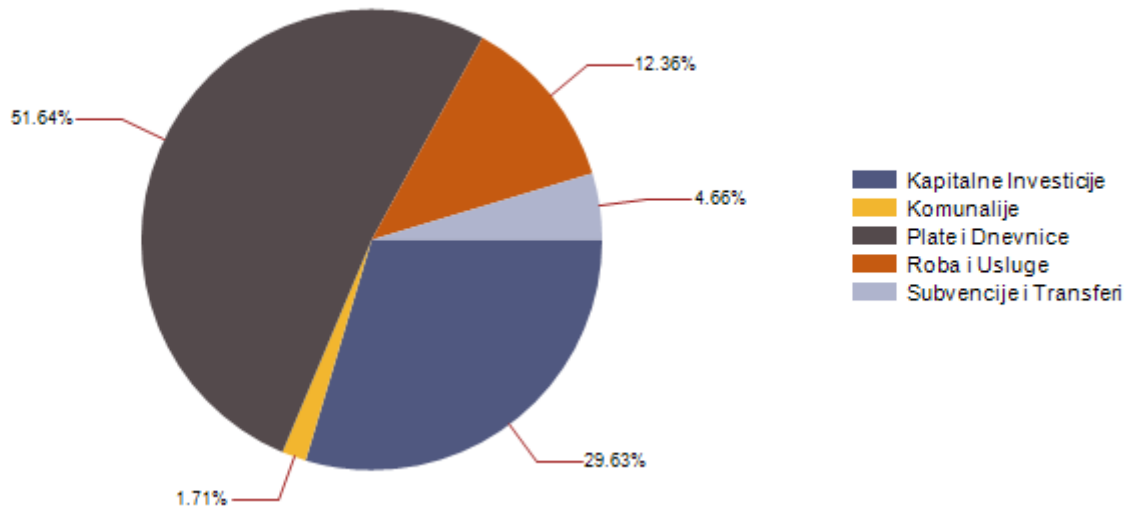
Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 997.932€. Ovo povećanje je rezultat povećanja plata i vrednosti koeficijenta za obračun plata. Realizacija rashoda u ovoj kategoriji iznosila je 99%.

Konačni budžet za robu i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 50.094€. Ovo povećanje je rezultat prenetih sopstvenih prihoda, kao i različitih donacija. Realizacija rashoda u ovoj kategoriji iznosila je 99%.

Konačni budžet za kategoriju komunalija u poređenju sa početnim budžetom nije pretrpeo promene. Realizacija rashoda u ovoj kategoriji iznosila je 99%.

Konačni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet povećan je za 50.000€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda. Realizacija rashoda u ovoj kategoriji iznosila je 100%.

Konačni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 671.969€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda i različitih donacija. Realizacija rashoda u ovoj kategoriji iznosila je 99%.



Prihodi planirani za 2025. godinu iznosili su 2,001,711€, dok je realizovano 2,190,950€ ili 10% više od plana. One se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, ekoloških dozvola, administrativnih taksi, učešća (participacije), prihoda od zakupa itd.

Takođe, Opština Orahovac je 2025. godine dobila prihode od novčanih kazni u saobraćaju, sudskih kazni kao i novčanih kazni iz šuma u ukupnom iznosu od 433,614€. Ovi prihodi nisu uključeni u tabelu u nastavku jer ih planira i realizuje Ministarstvo unutrašnjih poslova, dok se opštini izdvajaju za rashode.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>2,001,711</b>	<b>2,001,711</b>	<b>2,190,950</b>	<b>1,847,957</b>	<b>1,808,491</b>
Poreski prihodi	701,443	701,443	1,051,813	993,629	1,040,765
Neporeski prihodi	1,300,268	1,300,268	1,136,819	854,327	767,004
Ostali prihodi	0	0	2,318		722

## 5 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-ova za 2024. godinu za opštinu Orahovac rezultirao je sa šest (6) ključnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je opisan način na koji će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godine, 1 preporuka je sprovedena, 5 preporuke nisu sprovedene, kao što je prikazano na Grafikonu 2 ispod.

Za potpuniji opis preporuka i kako se sa njima postupalo vidi Tabelu br.4. (ili tabelu preporuka)

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

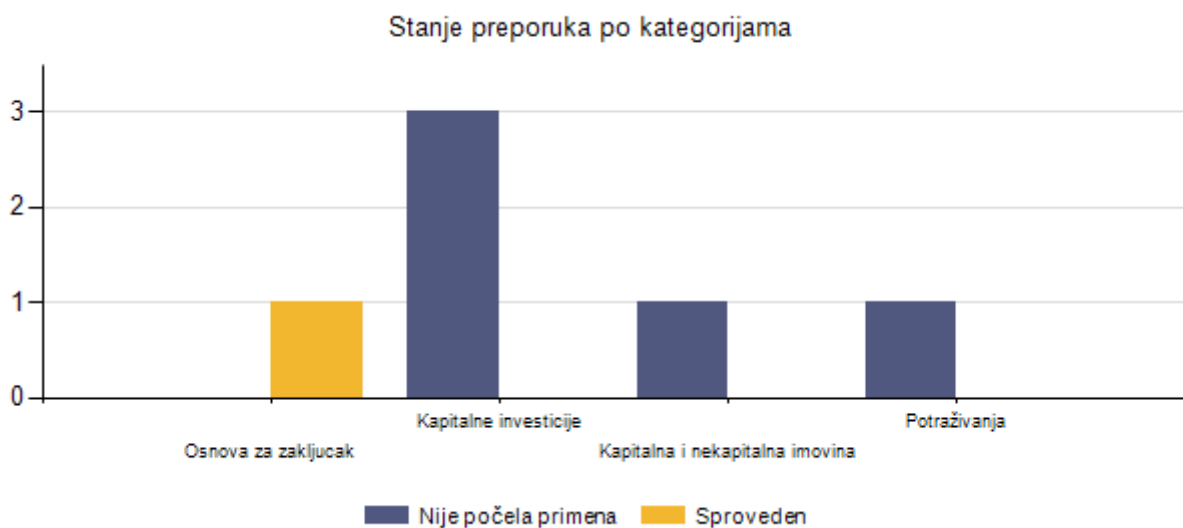


Tabela 4. Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi jačanje internih kontrola u vezi sa sprovođenjem zahteva relevantnog priručnika/propisa, u slučaju subvencionisanja NVO-ova	Opština je uspela da sprovede ovu preporuku.	Sprovedena
2.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se pre pokretanja projekata za rad ispune uslovi za realizaciju projekata, kako u tehničkom, tako i u finansijskom smislu, kroz pravilnu izradu projekata i obezbeđivanje dovoljnog budžeta kako bi se radovi realizovali prema planu.	Nisu preduzeti konkretni koraci za rešavanje ove preporuke.	Nije počela primena

3.	Kapitalne investicije	Predsednik mora obezbediti dovoljno sredstava kako bi sve prihvaćene fakture bile plaćene u roku od 30 dana nakon prijema.	Uprkos preporuci datoj prethodne godine, kašnjenja u plaćanju obaveza nisu otklonjena.	Nije počela primena
4.	Kapitalne investicije	Predsednik se stara o tome da menadžeri ugovora vode potpunu evidenciju o upravljanju ugovorima u relevantnom modulu u sistemu javnih nabavki i proceni učinka u skladu sa relevantnim pravilima	Uprkos preporuci datoj prethodne godine, upravljanje ugovorima nije vršeno putem e-nabavke sistema.	Nije počela primena
5.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba da ojaća interne kontrole u upravljanju nefinansijskim sredstvima, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i njihovo registrovanje kao imovina u upotrebi kako bi se o njoj izveštavalo pravedno i tačno.	Uprkos ulozenim naporima, preporuka još uvek nije sprovedena.	Nije počela primena
6.	Potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jaćanje kontrolnih mehanizama u prikupljanju dugova od poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, ne isključujući i pravne radnje u cilju povećanja efikasnosti u prikupljanju prihoda na vreme.	Nisu preduzete mere za uspostavljanje mehanizama za naplatu potraživanja.	Nije počela primena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Liridona Berisha Kelmendi, Vođa tima

Egzona Maqedonci, Član tima

Valmira Jonuzi, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR-a
Pitanje A2 - Ugovaranje kapitalnih projekata u nedostatku finansijskih sredstava	<p>Tačka broj 3: Ugovor „Izgradnja puta sa četiri trake od Orahovca do Xerxe – Lot 1“, u ugovorenoj vrednosti od 7.886.582 € i „Izgradnja puta sa četiri trake od Orahovca do Xerxe – Lot 2“, u ugovorenoj vrednosti od 4.971.800 €, imao je prema budžetskim raspodelama obezbeđena sredstva od samo 6.042.920 €, što je rezultiralo prekoračenjem budžeta za 6.815.462 €.</p> <p>Komentar: Regionalni put, poznat prema zvaničnom nazivu kao regionalni put R-110, koji obuhvata deonicu Xerxe–Orahovac–Mališevo, u nadležnosti je centralnog nivoa, odnosno Ministarstva infrastrukture.</p> <p>Smatramo da učešće Opštine u pitanjima koja se odnose na radove na ovom putu obuhvata zajednički nadzor, dok su praćenje i finansiranje ovog puta isključiva nadležnost Ministarstva. Prema memorandumu, Opština je vršila samo ulogu upravljanja i koordinacije lokalnih aktivnosti, dok odgovornosti za nadzor, praćenje i finansiranje ovog projekta pripadaju Ministarstvu infrastrukture.</p> <p>Iz tog razloga smatramo da svako tumačenje koje ove odgovornosti prenosi na lokalni nivo nije u skladu sa nadležnostima utvrđenim memorandumom i institucionalnim odgovornostima strana.</p>	<p>Nalaz revizora ostaje na snazi. Opština je bila strana u memorandumu i činjenica da je preuzela ulogu u upravljanju i koordinaciji projekta ne isključuje njenu odgovornost da obezbedi da ugovorne i finansijske obaveze budu u skladu sa odobrenim budžetskim raspodelama i ograničenjima. Pored toga, član 3 Memoranduma o razumevanju precizira da Ministarstvo infrastrukture i transporta vrši plaćanja do visine odobrenog finansiranja.</p>

<p>Pitanje B2 - Kašnjenja u realizaciji ugovorenih radova</p>	<p>ačka broj 1: Projekat „Izgradnja puteva u zonama za biznis i turizam“, u vrednosti od 1.896.482 €, potpisan je 05.10.2023. godine sa rokom izvršenja od 480 dana. Međutim, ovaj projekat još uvek nije završen (do vremena kada smo bili u reviziji 22.05.2026. godine).</p> <p>Komentar: Što se tiče drugog projekta, dostavljamo vam dokaz da je pre vaše revizije, na datum naveden u izveštaju, postojala odluka o raskidu ugovora sa brojem protokola 1369 od 01.04.2026. godine (u prilogu vam dostavljamo dokument).</p> <p>Ova odluka je doneta pre perioda revizije i dokazuje da je Opština preduzela potrebne administrativne i pravne radnje u skladu sa svojim nadležnostima i ugovornim obavezama. Shodno tome, smatramo da ovu činjenicu treba uzeti u obzir prilikom ocene nalaza, jer dokazuje da je pitanje bilo razmatrano i da su odgovarajuće radnje bile preduzete pre revizije.</p> <p>Tačka broj 5: Projekat „Izgradnja i uređenje infrastrukture na autobuskoj stanici“, u vrednosti od 127.027 €, potpisan 12.10.2023. godine sa rokom izvršenja od 480 dana, imao je prekoračenje roka od 94 dana i završen je 08.05.2025. godine.</p> <p>Komentar: Što se tiče ovog projekta, potrebno je da pojasnimo da su radovi završeni u okviru ugovorenog roka. Međutim, zbog nedostatka finansijskih sredstava, koja su bila planirana za prenos, kao i zbog kašnjenja u prenosu sredstava sa centralnog nivoa, Opština je odlučila da ne prihvata pristigle fakture bez potrebnog budžetskog pokrića.</p> <p>To je bio glavni razlog neokončanja finansijskog dela projekta u</p>	<p>Nalaz revizora ostaje na snazi. Komentari koje je dostavio Ugovorni autoritet pružaju pojašnjenja u vezi sa okolnostima koje su uticale na realizaciju projekata, kao što su nedostatak finansijskih sredstava, kašnjenja u prenosu fondova, operativni uslovi, vremenski uslovi, kao i preduzimanje administrativnih mera za upravljanje ugovorima. Međutim, ova pojašnjenja ne menjaju činjenicu utvrđenu tokom revizije da projekti nisu realizovani u rokovima predviđenim ugovorima. Shodno tome, dostavljeni komentari objašnjavaju razloge kašnjenja, ali ne osporavaju nalaz revizije koji se odnosi na nerealizovanje projekata u skladu sa rokovima utvrđenim ugovorima.</p>
-------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



	<p>odgovarajućem periodu. Kako bismo dokazali činjenično stanje, dostavljamo vam odgovarajuću dokumentaciju koja potvrđuje da je projekat već u potpunosti završen, kako u pogledu izvođenja radova tako i u finansijskom pogledu, nakon prijema sredstava sa koda 22.</p> <p>Stoga smatramo da je pitanje u potpunosti razmotreno i zatvoreno, dok su finansijske obaveze izvršene odmah nakon obezbeđivanja potrebnih sredstava.</p> <p>Nalaz: Projekat „Izgradnja škole Hamez Thaçi“, u vrednosti od 1.575.678 €, potpisan je 19.10.2022. godine i imao je rok izvršenja od 480 dana. Međutim, ni ovaj projekat nije bio završen (do vremena kada smo bili u reviziji 22.05.2026. godine).</p> <p>Komentar: Za projekat „Izgradnja osnovne škole Hamëz Thaqi“, kašnjenja u realizaciji radova nastala su kao rezultat nekoliko objektivnih faktora koji su uticali na dinamiku sprovođenja ugovora. Jedan od glavnih razloga bio je nedostatak dovoljnih budžetskih sredstava tokom određenih perioda, jer je deo sredstava sa odgovarajućeg budžetskog koda povučen od strane Trezora radi pokrivanja obaveza koje proizilaze iz Kolektivnog ugovora. To je uticalo na realizaciju plaćanja prema planu, a samim tim i na kontinuitet radova od strane ekonomskog operatera.</p> <p>Takođe, na realizaciju projekta uticali su i drugi faktori, uključujući dinamiku izvođenja radova na terenu, vremenske uslove u određenim periodima i potrebu za koordinacijom tehničkih aktivnosti tokom sprovođenja projekta.</p> <p>Ugovorni autoritet je kontinuirano pratio tok realizacije ugovora i</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	<p>preduzimao potrebne radnje za obezbeđivanje finansijskih sredstava i nastavak radova. Projekat je trenutno u fazi realizacije i još uvek nije završen, dok se aktivnosti na njegovom okončanju nastavljaju u skladu sa uslovima ugovora i raspoloživim budžetskim mogućnostima.</p> <p>Kašnjenja nisu nastala kao posledica nepostupanja Ugovornog autoriteta, već kao rezultat finansijskih i operativnih okolnosti koje su uticale na realizaciju projekta.</p>	
<p>Pitanje B4 - Nekorišćenje sistema e-nabavka za modul ugovora</p>	<p>Tokom pregleda dokumentacije o javnim nabavkama identifikovali smo da u pet (5) ugovora o javnim nabavkama menadžeri ugovora/projekata nisu vršili upravljanje sprovođenjem ugovora putem modula za upravljanje ugovorima na elektronskoj platformi e-nabavke. Do toga je došlo kao rezultat neodgovornog obavljanja poslova od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih.</p> <p>Komentar: Prema članu 70 Opšte odredbe – Prenosenje odgovornosti na Menadžera ugovora, stav 70.5, nakon što ugovor bude potpisan od strane obe ugovorne strane, odgovorni službenik za nabavku obavestiće Glavnog administrativnog službenika (GAS). Odgovorni službenik za nabavku će, u saradnji sa jedinicom podnosioca zahteva, predložiti GAS-u Menadžera ugovora odgovornog za upravljanje konkretnim ugovorom i neposrednog nadzornika menadžera ugovora, ukoliko je primenljivo, koji će imati odgovornosti predviđene u stavovima 70.23–25. GAS će odlukom imenovati Menadžera ugovora i neposrednog nadzornika menadžera ugovora.</p> <p>Stav 70.6: Službenik za nabavku će</p>	<p>Nalaz revizora ostaje na snazi. Dostavljeni komentar opisuju proceduru imenovanja menadžera ugovora i nadzornika u skladu sa važećim zakonodavstvom, kao i obuke i podršku pruženu odgovornim službenicima. Međutim, ova pojašnjenja ne osporavaju činjenicu utvrđenu tokom revizije da za pet (5) ugovora nije korišćen modul za upravljanje ugovorima na elektronskoj platformi e-nabavke. Shodno tome, komentar ne pruža dokaze da je modul korišćen za identifikovane ugovore i ne otklanja nalaz revizije koji se odnosi na neprimenjivanje zahteva za upravljanje ugovorima putem sistema e-nabavke.</p>

	<p>menadžera ugovora (za ugovore male, srednje i velike vrednosti) i neposrednog nadzornika (za ugovore srednje i velike vrednosti), koje je imenovao GAS, postaviti u odgovarajuće korake tokom pripreme obaveštenja o potpisivanju ugovora u skladu sa članom 21.8 ovog pravilnika. Opštinski službenici koji su obavljali funkciju Menadžera ugovora pohađali su obuke za upravljanje ugovorima koje su održavali savetnici USAID-a, dok su pojedini drugi službenici pohađali obuke u IKAP-u, a mi kao Kancelarija za nabavke smo uvek bili na raspolaganju za pružanje pomoći u pripremi Plana upravljanja ugovorom.</p>	
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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



	REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIKA KOSOVO / REPUBLIC OF KOSOVO KOMUNA RAHOVEC / OPŠTINA ORAHOVAC / MUNICIPALITY RAHOVEC	
KABINETI I KRJETARIT TË KOMUNËS / KABINET PREDSEDIKA OPŠTINE / MUNICIPAL MAYOR CABINET		
Njësia Nr./Br./No 02 (Kabineti i Kryetarit të Komunës)		
Nr./Br./No <u>7463</u> Nr. i faq./Br.str/No.pg <u>49</u>		
Data/Datum/Date <u>10.06.26</u>		
RAHOVEC / ORAHOVAC		

## 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 Rahovecit, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet 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. Smajl Latifi

Zyrtar Kryesor Administrativ

Data: 10 Qershor 2026, Rahovec,



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>8</sup> treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima<sup>9</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

### *Forma mišljenja*

#### **Ne-modifikovano mišljenje**

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

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

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

#### **Promene mišljenja u revizorskom izveštaju**

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih

greškaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, ili
- Odbijene

#### **Kvalifikovano mišljenje**

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

#### **Protivno mišljenje**

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

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

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

#### **Odricanje od mišljenja**

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

**Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju**

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje
- <sup>3</sup> Kolektivno se odnosi na poštovanje organa vlasti
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.  
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- <sup>6</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
- <sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.