



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
MINISTARSTVA OBRAZOVANJA, NAUKE, TEHNOLOGIJE I
INOVACIJA ZA 2025. GODINU

Priština, Jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Rezime informacija o planiranju i ostvarivanje budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

Aneks II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija 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 organima¹.

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija (MONTI), 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 izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija, 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 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 MONTI je tokom 2025. godine izvršio plaćanja i evidentirao rashode u iznosu od 3.287.630€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama, kao rezultat lošeg budžetskog planiranja i plaćanja izvršenih od strane trezora na osnovu sudskih odluka.
- B2 Vrednost prikazana u GFI za kapitalnu imovinu bila je potcenjena za 1.140.570€, zbog neevidentiranja iste u odgovarajućim registrima imovine. Takođe, imovina je bila precenjena za 11.407€, jer je ista evidentirana i u ISFUK-u i u e-imovini.
- B3 Kontingentne obaveze u GFI nisu prikazane na tačan način, što je rezultiralo potcenjivanjem od 2.360.167€ i precenjivanjem od 2.349€. Ovo je nastalo kao posledica pogrešne klasifikacije dva predmeta, koji su tretirani kao neizmirene obaveze umesto da budu prikazani kao kontingentne obaveze. Kao rezultat toga, neizmirene obaveze su precenjene za 2.127.636€, dok su kontingentne obaveze potcenjene za isti iznos.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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 ONISA-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 naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava

Osnova za Zaključak

- A1 U osam isplata u ukupnoj vrednosti od 225.570€ primetili smo da iste nisu bile potpisane od strane ovlašćenog službenika.
- B4 MONTI nije vodio registre upravljanja ugovorima putem platforme e-prokurmenta.
- B5 Kod 15 isplata u ukupnoj vrednosti od 380.410€ bilo je kašnjenja u plaćanju od sedam dana do 11 meseci, nakon zakonskog roka za plaćanje od 30 dana.
- B6 Kod tri isplata u ukupnoj vrednosti od 100.472€ bilo je kašnjenja u isporuci robe izvan roka utvrđenog ugovorom, koja su varirala od 10 do 24 dana zakašnjenja

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o 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 ONISA-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 zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Generalni sekretar odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Generalni sekretar 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.

Ministarka je odgovorna za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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 Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranog subjekta

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 Ministarstva Obrazovanja, Nauke, Tehnologije i Inovacija;
- 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 preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka.

Ministarstvo je tokom 2025. godine potrošilo 95.209.988€ ili 91% konačnog budžeta. Identifikovana pitanja koja su uticala na mišljenje o finansijskim izveštajima su neadekvatna klasifikacija rashoda, potcenjivanje imovine, potcenjivanje kontingentnih obaveza, kao i precenjivanje neizmirenih obaveza.

Dok su druga pitanja koja se odnose na zaključak o usklađenosti i finansijsko upravljanje: kašnjenja u plaćanju faktura, kašnjenja u isporuci robe, slabosti u prijemu robe, upravljanje ugovorima van sistema e-nabavke, kao i upravljanje imovinom.

Takođe, proces izveštavanja u Ministarstvu bio je praćen nedostacima, koji su se odrazili na pripremu Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), gde su identifikovane greške koje su naknadno ispravljene nakon preporuka revizije.

Važno je napomenuti da je za 2025. godinu Trezor izvršio isplate u iznosu od 1.816.753€ putem izvršnih/sudskih postupaka. Od ovog iznosa, 401.811€ se odnosi na kapitalne investicije, 939.262€ na robu i usluge, kao i 475.680€ na subvencije i transfere. Ove isplate su uglavnom povezane sa kolektivnim ugovorom.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 9 preporuka, od kojih je jedna nova, a osam ponovljenih. Od preporuka iz prethodne godine, MONTI je sproveo sedam od ukupno 15 datih preporuka.

Dok, za status preporuka iz prethodne godine i stepen njihovog sprovođenja, vidi Poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Prema članu 18, tački 3 Finansijskog pravila br. 01/2013, Trošenje javnog novca zahteva da rashodi budu u odgovarajućim kodovima određenim računovodstvenim planom. Takođe, član 11. AU br.19/2009 o Kontnom planu zahteva od GAS i GFS da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUJFK-u u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.

U 2025. godini, MONTI je platio i evidentirao rashode u vrednosti od 3,287,630€ u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Ovi su primećeni na sledeći način:

- Iz budžeta MONTI-ja za jubilarne plate i obroke, Trezor je izvršio isplate na osnovu sudskih odluka u vrednosti od 1.816.753€, koje su evidentirane u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Od toga, iz kategorije kapitalnih investicija izvršene su isplate u iznosu od 401.811€, iz kategorije robe i usluga 939.262€, kao i iz kategorije subvencija 475.680€. Za ove isplate testirali smo 15 plaćanja u vrednosti od 772.632€, koja su po svojoj prirodi pripadala kategoriji plata i dnevnica.
- Kao rezultat lošeg planiranja, MONTI je evidentirao rashode na neadekvatnim šiframa u iznosu od 1.470.877€. Od toga, iz kategorije kapitalnih investicija evidentirani su rashodi u iznosu od 1.055.207€, koji su po svojoj prirodi pripadali kategoriji robe i usluga. Dok su iz kategorije robe evidentirani rashodi u iznosu od 415.670€, koji su po svojoj prirodi pripadali kategoriji kapitalnih investicija.

Ovo je nastalo kao posledica raspodele finansijskih sredstava Zakonom o budžetu u kategoriji kapitalnih investicija, uprkos zahtevu MONTI-ja da se sredstva za ove projekte planiraju u odgovarajućim kategorijama. Takođe, pogrešna klasifikacija iz kategorije robe i usluga bila je rezultat nepravilnog budžetiranja, ali i povlačenja sredstava od strane trezora kao posledica sudskih odluka.

Uticaj Plaćanja izvršena iz neadekvatnih ekonomskih kategorija utiču na nepravedno prikazivanje rashoda, pružajući tako netačne informacije. Netačno izveštavanje ili klasifikacija podataka u finansijskim izveštajima dovodi do pogrešnog razumevanja finansijskih aktivnosti Ministarstva, precenjivanja/potcenjivanja relevantnih ekonomskih kategorija.

Preporuka B1 Ministar treba da obezbedi da se preduzmu dalje radnje u koordinaciji sa Ministarstvom finansija kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanje i

evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI u skladu sa računovodstvenim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se).

Opširnije vidi Dodatak I.

Pitanje B2 - Potcenjivanje kapitalne imovine

Nalaz

Prema članu 16. Uredbe MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, službenik za ne finansijsku imovinu biće odgovoran za evidentiranje, praćenje i održavanje opšteg registra imovine sa svim informacijama koje zahtevaju odredbe ove uredbe i drugih važećih zakona. Službenik za ne finansijsku imovinu će pravilno evidentirati svu imovinu u registru imovine i računovodstvenim evidencijama na osnovu dokumenata koji dokazuju da je imovina u vlasništvu i pod nadzorom budžetske organizacije.

Tokom revizije GFI-a za 2025. godinu, otkrili smo da je MONTI potcenio imovinu za 1,140,570€, zbog ne evidentiranja imovine u svojim registrima, za sledeće slučajeve:

- Nabavka laboratorijskih paketa i inventara za različite škole u vrednosti od 801.271€;
- Kupovina dva službena vozila u vrednosti od 78.468€;
- Kupovina smartboard-a u vrednosti od 13.800€;
- Ostala oprema u vrednosti od 33.742€;
- Izgradnja modularnog prefabrikovanog vrtića u Kosovo Polje u vrednosti od 206.578€; kao i
- U dva slučaja, nabavljena imovina nije bila u potpunosti evidentirana, što je rezultiralo potcenjivanjem u iznosu od 6.710€.

Dalje, identifikovali smo i druge slabosti, kao što su:

- U dva slučaja, oprema informaciono-komunikacione tehnologije bila je evidentirana dva puta, jednom u registru SIMFK-a, a drugi put u e-imovini, čime je vrednost precenjena za 11.407€.
- Izgradnja i renoviranje infrastrukture na Univerzitetu u Mitrovici – imovina je bila evidentirana kao investicija u toku, iako je ispunjavala sve uslove da se evidentira kao redovna imovina, uključujući i primenu amortizacije.
- Nabavka softvera – „Gjuha Shqipe dhe Kompjuteri“ bila je pogrešno klasifikovana, što je uticalo na potcenjivanje imovine zbog neprimenjivanja amortizacije u odgovarajućoj kategoriji. Umesto da se amortizuje tokom sedam godina, amortizovana je tokom pet godina, i kao rezultat ovog pogrešnog tretmana, imovina bi i dalje imala preostali vek trajanja, odnosno vrednost od 136.000€.

Ove nepravilnosti su nastale kao rezultat neadekvatnog

funkcionisanja internih kontrola, kao i neuspostavljanja potpisanih sporazuma od strane odgovarajućih opština sa MONTI-jem za prenos vlasništva. Zbog toga je Ministarstvo trebalo da ih evidentira kao deo svoje imovine sve do trenutka zaključenja sporazuma o njihovoj primopredaji/prenosu.

Ovo pitanje je bilo tretirano i u izveštajima iz prethodnih godina, ali menadžment Ministarstva nije preduzeo konkretne mere za njegovo rešavanje, uprkos obavezama preuzetim u akcionom planu za sprovođenje preporuka.

Uticaj Neuspeh MONTI da registruje imovinu raspodeljenu školama i neuspeh da se obezbede sporazumi za njen prenos u školske registre (u odgovarajućim opštinama) koji imaju kontrolu i vlasništvo, kao i neuspeh u registraciji imovine, doveli su do toga da njihova vrednost nije tačna, što je potcenilo imovinu ministarstva.

Preporuka B2 Ministar treba preduzeti konkretne mere kako bi se sva imovina kupljena za odgovarajuće škole registrovala ili prenela, uz sve formalne procedure, u opštinske registre. Takođe, osnovna sredstva (razna oprema) kupljena za odgovarajuće škole treba da se direktno registruju u školsko-opštinskim registrima nakon što se obezbede sporazumi potpisani od obeju strana.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Netačno prikazivanje obaveza u finansijskim izveštajima

Nalaz Član 6 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija propisuje da „budžetske organizacije vode tačne, potpune i ažurne računovodstvene evidencije, u skladu sa važećim zakonodavstvom, za sve finansijske i nefinansijske informacije“.

Tokom naših testiranja identifikovali smo netačnosti u izveštavanju kontingentnih obaveza, što je rezultiralo potcenjivanjem od 2.360.167€ i precenjivanjem od 2.349€. Istovremeno, neizmirene obaveze su bile precenjene za 2.127.636€. Ove nepravilnosti su uočene na sledeći način:

- U izveštaju o neizmirenim obavezama za 2025. godinu, uočili smo da su uključeni predmeti koji pripadaju aktivnim kontingentnim obavezama u vrednosti od 2.127.636€, koji su pogrešno klasifikovani i prikazani kao neizmirene obaveze, iako po svojoj prirodi predstavljaju kontingentne obaveze, a ne stvarne obaveze za plaćanje, čime su kontingentne obaveze potcenjene, a neizmirene obaveze precenjene za ovaj iznos.
- Kod programa Univerziteta u Đakovici, Univerziteta u Uroševcu i Univerziteta u Mitrovici, kontingentne obaveze nisu bile u

potpunosti prikazane u GFI Ministarstva, što je dovelo do njihovog potcenjivanja za iznos od 222.582€.

- U jednom slučaju u Institutu za istoriju, kontingentna obaveza je potcenjena za iznos spora od 9.949€, jer je u registru bila prikazana sa nultom vrednošću.
- U jednom slučaju kontingentne obaveze su bile precenjene za 2.349€ u Agenciji za stručno obrazovanje i osposobljavanje, jer je predmet bio već plaćen i Ministarstvo više nije imalo obavezu.

Ovo je nastalo zbog nedostatka adekvatne komunikacije između pravne službe i finansijske službe u okviru MONTI-ja, kao i slabosti u kontrolama u vezi sa vođenjem potpunih evidencija i njihovim tačnim izveštavanjem u GFI.

Uticaj Nepotpuno i netačno objavljivanje kontingentnih i neizmirenih obaveza dovodi do njihovog istovremenog precenjivanja i potcenjivanja, što negativno utiče na pouzdanost i tačnost finansijskih izveštaja.

Preporuka B3 Ministar treba da obezbedi adekvatnu koordinaciju i komunikaciju između pravnih službi svih podređenih jedinica i finansijske službe, kako bi se registri kontingentnih i neizmirenih obaveza vodili tačno i ažurirano, te da se podaci u GFI prezentuju ispravno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A1 - Izveštaj o prijemu robe nije potpisalo ovlašćeno lice/službeno lice

Nalaz Prema članu 23 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF, prijem robe/usluge vrši ovlašćeni službenik ili komisija, dok se izveštaj o prijemu mora dostaviti kao deo dokumentacije za procesiranje plaćanja. Dok prema članu 22 istog pravila, izveštaj o prijemu robe je jedan od osnovnih dokumenata u opštim procedurama za procesiranje plaćanja.

Izveštaj o prijemu robe generisan iz ISFUK-a, za plaćanja u vrednosti preko 1.000€, trebalo bi da bude potpisan od strane ovlašćenog lica/službenika. Međutim, u Agenciji za stručno osposobljavanje i obrazovanje odraslih, u osam plaćanja u ukupnoj vrednosti od 225.570€, primetili smo da, uprkos potpisanim izveštajima komisija za prijem, dokument generisan iz ISFUK-a za ova plaćanja nije bio potpisan od strane ovlašćenog službenika.

Ovo je nastalo kao rezultat neadekvatnog funkcionisanja internih kontrola, odnosno nedostatka potpune verifikacije dokumentacije pre procesiranja plaćanja.

Nedostatak potpisa od strane ovlašćenog lica/službenika za plaćanja koja imaju vrednost preko 1.000€ slabi interne kontrole u fazi prijema robe i usluga i može uticati na procesiranje plaćanja bez potpune verifikacije.

Uticaoj Ministar treba da obezbedi jačanje internih kontrola, kako bi izveštaj o prijemu robe bio potpisan od strane ovlašćenog lica, pre daljeg procesiranja dokumentacije za plaćanje

Prema članu 23 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF, prijem robe/usluge vrši ovlašćeni službenik ili komisija, dok se izveštaj o prijemu mora dostaviti kao deo dokumentacije za procesiranje plaćanja. Dok prema članu 22 istog pravila, izveštaj o prijemu robe je jedan od osnovnih dokumenata u opštim procedurama za procesiranje plaćanja.

Preporuka A1 Izveštaj o prijemu robe generisan iz ISFUK-a, za plaćanja u vrednosti preko 1.000€, trebalo bi da bude potpisan od strane ovlašćenog lica/službenika. Međutim, u Agenciji za stručno osposobljavanje i obrazovanje odraslih, u osam plaćanja u ukupnoj vrednosti od 225.570€, primetili smo da, uprkos potpisanim izveštajima komisija za prijem, dokument generisan iz ISFUK-a za ova plaćanja nije bio potpisan od strane ovlašćenog službenika.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B4 - Upravljanje ugovorima ne preko platforme e-nabavke

Nalaz Prema paragrafu 70.24 tačka (f) Uredbe 001/2022 o javnim nabavkama, funkcije menadžera ugovora zahtevaju da za svaki ugovor „obezbedi da se svi registri upravljanja ugovorom pripreme, vode i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorom u sistemu elektronskih javnih nabavki“.

Tokom naših testiranja uočili smo da su u pet revidiranih procedura menadžeri ugovora pripremili plan upravljanja ugovorima, ali se njihovo upravljanje nije vršilo putem elektronske platforme e-nabavke.

Ovo je nastalo kao posledica nedostatka znanja menadžera ugovora u vezi sa korišćenjem modula e-nabavke, kao i nedostatka odgovarajuće obuke za njih.

Uticaj Nedostatak znanja menadžera ugovora za korišćenje modula e-nabavka za upravljanje ugovorima utiče na to da menadžment ne dobija dovoljno informacija, u pravovremenom roku, u vezi sa napretkom i performansama ugovora.

Preporuka B4 Ministar treba da obezbedi obuku menadžera ugovora, kako bi se upravljanje ugovorima vršilo putem modula e-nabavke, u cilju lakšeg nadzora od strane menadžmenta ili drugih mogućih korisnika.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B5 - Kašnjenja u plaćanju faktura

Nalaz Član 39.1 ZUJFO predviđa da je GFS budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka važeća faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučene i/ili izvršene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od odgovarajuće budžetske organizacije.

U 15 slučajeva u ukupnoj vrednosti od 380.410€, primetili smo da MONTI nije plaćao fakture u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja u plaćanjima su bila od sedam dana do 11 meseci nakon zakonskog roka. Od ovih faktura, 12 su bile iz kategorije robe i usluga u vrednosti od 271.580€, kao i tri iz kapitalnih investicija u vrednosti od 108.830€

To se desilo zbog neadekvatne kontrole u izvršenju plaćanja, kao što je neblagovremeno prosleđivanje faktura finansijskoj kancelariji.

Uticaj Kašnjenja u plaćanjima dobavljačima povećavaju rizik da će se Ministarstvo u budućim periodima suočiti sa sudskim/izvršnim sporovima što može rezultirati dodatnim troškovima, opterećujući budžet ministarstva.

Preporuka B5 Ministar treba da obezbedi uspostavljanje efikasnog sistema u kojem se sve fakture obrađuju za plaćanje blagovremeno kako bi se eliminisala neopravdana kašnjenja.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B6 - Kašnjenje u isporuci robe

Nalaz Prema članu 2 ugovora, ali i posebnim uslovima ugovora, jasno je definisan datum isporuke robe, određen u danima.

Tokom testiranja plaćanja, primetili smo da je u tri isplata u ukupnoj vrednosti od 100.472€ bilo kašnjenja u isporuci robe izvan roka utvrđenog ugovorom, koja su varirala od 10 dana do 24 dana kašnjenja. Ova kašnjenja su bila u kategoriji robe i usluga.

Razlog kašnjenja bio je neadekvatno upravljanje zahtevima za nabavke i pojava nepoštovanja pravila za pravovremeno procesiranje naloga za kupovinu.

Uticaj Duga kašnjenja u isporuci robe nepoštovanjem rokova predviđenih ugovorom, kao i nepoštovanje pravila za blagovremenu obradu naloga za kupovinu, utiču na nemogućnost sprovođenja aktivnosti ili projekata ministarstva i onemogućavaju primenu kazni za dane kašnjenja.

Preporuka B6 Ministar treba da obezbedi dodatne kontrole praćenja kako bi se sva roba i usluge primale u skladu sa ugovornim uslovima, a u slučajevima neopravdanih kašnjenja u isporuci, primenjivale se kazne navedene u ugovoru.

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

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 177,840,461€, ne kapitalne imovine je 2,124,212€, a zalihe su 650,532€.

Pitanje B7 - Neuspeh prenosa vlasništva nad izgrađenim školama na nadležne opštine

Nalaz Prema članu 13, tačke 1 i 2 Uredbe MF-br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, sve transakcije nastale tokom izgradnje ne finansijske imovine za druge budžetske organizacije trebaju biti evidentirane u registrima finansijske organizacije u kategoriji tekućih investicija i u trenutku kada ne finansijska imovina prođe sva pravila i procedure isporuke, finansijska budžetska organizacija će zatvoriti račun tekućih investicija.

Čak ni tokom 2025. godine, vlasništvo nad školama i obrazovnim objektima koji su završeni nije preneto na nadležne opštine, iako su ti objekti ispunjavali kriterijume za razvoj procedura primopredaje i registraciju kao objekata u upotrebi. Međutim, prenos vlasništva nije se dogodio i oni su se i dalje vodili u evidenciji MONT-ja kao tekuće investicije. Za njih smo testirali dva slučaja na sledeći način:

- Izgradnja osnovne škole „Krushë e Madhe“, u vrednosti od 1,667,482€; i
- Izgradnja obrazovnog objekta u Dobresh Vitina, u vrednosti od 123,205€.

Ovo kašnjenje u prenosu vlasništva nad imovinom sa MONTI-a na nadležne opštine je fenomen koji traje godinama. Uprkos potpisivanju sporazuma o prenosu vlasništva sa odgovarajućim opštinama, ovaj proces još uvek nije bio završen.

Uticaj Neuspeh u prenosu vlasništva nad imovinom sa MONTI-a na odgovarajuće opštine negativno utiče na upravljanje njima od strane opština koje u stvarnosti imaju kontrolu nad njima.

Preporuka B7 Ministar treba da razmotri mogućnost osnivanja komisije koja bi se bavila svim obrazovnim ustanovama koje finansira Ministarstvo, a koje su ispunile uslove za prenos vlasništva na nadležne opštine. Takođe, u saradnji sa Trezorom, njihova registracija kao imovine u upotrebi trebalo bi da se prenese u opštinske registre.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B8 - Nedostaci u upravljanju nefinansijskom imovinom**Nalaz**

Prema uredbi Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 24, tačka 1, nakon usklađivanja statusa inventara i procene sa statusom registara ne finansijske imovine, status ne finansijske imovine treba biti deo godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa finansijskim pravilom za godišnje finansijske izveštaje. Dalje, član 6. uredbi navodi da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK-u, dok nekapitalna imovina i akcije moraju biti registrovane u sistemu „e-imovina“.

Tokom revizije utvrđeno je da:

- Na Univerzitetu u Gnjilanu i Đakovicu bila je formirana komisija za inventarizaciju nefinansijske imovine i izvršena je inventarizacija, ali nije izvršeno usklađivanje registara. U Gnjilanu je uočeno da je ista imovina istovremeno bila evidentirana i u ISFUK-u i u sistemu e-imovina, dok u Đakovicu imovina kupljena tokom 2025. godine nije bila registrovana niti evidentirana u procesu inventarizacije.
- Tokom analize registara e-imovina uočili smo da MONTI nije primenio amortizaciju imovine kupljene tokom godine u programima: Agencije za stručno osposobljavanje i obrazovanje odraslih, Univerziteta u Gnjilanu, Univerziteta u Đakovicu, Međunarodnog javnog koledža za biznis u Mitrovici, Univerziteta u Peći, kao i Univerziteta u Prizrenu.
- Na Univerzitetu u Mitrovici, imovina ispod 1.000€ bila je prikazana u GFI iz internih registara, a ne iz registara e-imovine, jer je, prema navodima službenika, ta imovina u sistemu e-imovine bila evidentirana tek tokom 2025. godine.

Ovo stanje je uglavnom posledica neadekvatnih kontrola u vezi sa zahtevima pravilnika o upravljanju imovinom.

Uticaj

Nepotpuno i netačno izveštavanje o stanju imovine prikazane u GFI, kao rezultat neuključivanja imovine svih podređenih jedinica u okviru MONTI-ja, kao i neizvršavanja usklađivanja registara u skladu sa zahtevima relevantnog pravilnika, uticalo je na potcenjivanje/precenjivanje imovine u GFI.

Preporuka B8

Ministar treba da sprovede redovan i dokumentovan proces inventarisanja ne finansijske imovine, efikasnu koordinaciju i saradnju između svih podređenih jedinica (programa) tokom izveštavanja o GFI-u, osiguravajući da uočene promene tačno odražavaju stvarno stanje ne kapitalne imovine, i da je njihova vrednost prikazana u GFI-u potpuna i tačna.

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

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su određena pitanja koja su saopštena menadžmentu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Za njih nije potrebno dalje postupanje i ona se izveštavaju isključivo u cilju dokumentovanja navedene komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. Ova pitanja su sledeća:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su poboljšana tokom perioda revizije

Pitanje 1 Greške utvrđene u prezentaciji GFI-a

Nalaz

Tokom pregleda GFI identifikovana je neusaglašenost i netačno prikazivanje, kao što:

U članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta – Gotovinski odliv – nije bila uključena vrednost investicione klauzule u iznosu od 1.000.000€ u početnom budžetu kapitalnih rashoda.

Zahtevana akcija

Od menadžmenta entiteta je zatraženo da preduzme mere za korekciju GFI, kako bi isti tačno prikazivali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

Rezultat

Menadžment je preduzeo korektivne mere za pravilno i tačno prikazivanje GFI tokom procesa revizije i izvršio korekcije za pitanja koja smo sugerisali. Ove greške su nastale zbog nefunkcionisanja internih kontrola, te skrećemo pažnju da, ukoliko se ove greške ponove u GFI naredne godine, pitanje će rezultirati preporukom u revizorskom izveštaju.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo prikazali sažete informacije o izvorima budžetskih fondova, potrošnju fondova i prikupljanju prihoda, prema ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	99,963,750	104,998,457	95,209,988	82,149,554	68,013,651
Grant Vlade – Budžet	95,575,369	97,758,353	92,347,859	79,743,417	65,920,068
Finansiranje putem zaduživanja	1,000,000	1,000,000	0	0	0
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	1,000,000	1,000,000	0	0	0
Prenete iz prethodne godine	0	1,324,058	975,743	1,130,059	968,848
Sopstveni prihodi	2,388,381	2,388,381	1,121,130	896,081	625,955
Unutrašnje donacije	0	25,821	7,238	0	7,220
Spoljne donacije	0	1,501,845	758,018	379,997	491,561

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 5.034.707€. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, prenetih prihoda iz prethodne godine i donacija.

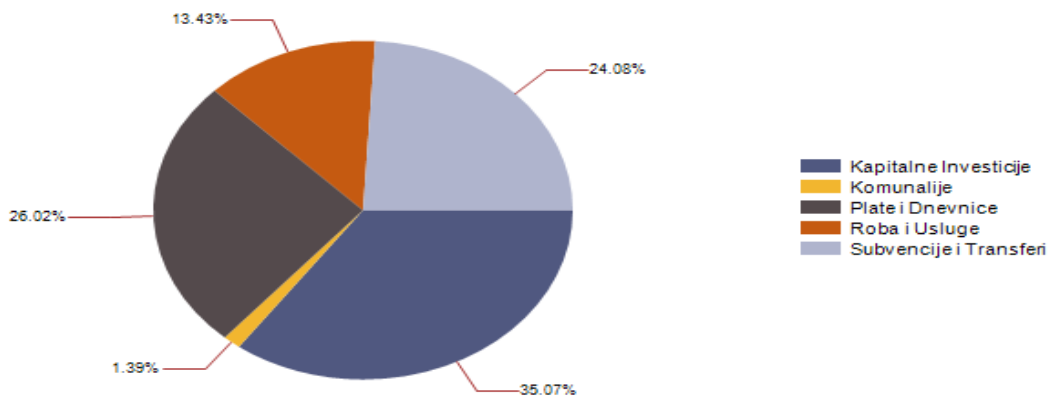
U 2025. godini, MONTI je potrošio 91% konačnog budžeta ili 95,209,988€, sa poboljšanjem od 10% u odnosu na prošlu godinu.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	99,963,750	104,998,457	95,209,988	82,149,554	68,013,651
Plate i Dnevnice	23,455,877	24,916,853	24,778,182	22,596,897	21,293,577
Roba i Usluge	14,856,412	16,926,863	12,782,814	12,901,360	10,828,658
Komunalije	1,590,459	1,796,049	1,324,384	1,127,131	1,160,090
Subvencije i Transferi	19,198,948	24,195,239	22,930,209	28,917,676	18,945,381
Kapitalne Investicije	40,862,054	37,163,453	33,394,399	16,606,490	15,785,945

Objašnjenja o izmenama u budžetskim kategorijama su prikazana u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 1.460.976€. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade o povećanju plata i dodatka od 0,5 jedinica koeficijenta. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju iznosilo je 99%;
- Budžet za robu i usluge povećan je za 2.070.451€, kao rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine i donacija. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju iznosilo je 76%.
- Konačni budžet za komunalije povećan je za 205.590€. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju iznosilo je 74%.
- Budžet za kategoriju subvencija i transfera povećan je za 4.996.291€, od čega je utrošeno 95%. Povećanje budžeta u ovoj kategoriji odnosi se na subvencije za nabavku školskih udžbenika i druge školske opreme, gde je iz vladinog granta povećanje iznosilo 4.937.416€, iz prenetih prihoda iz prethodne godine 2.000€, kao i iz donacija 56.875€.
- Konačni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa početnim budžetom, smanjen je za 3.698.601€, kao rezultat neutrošenih sredstava zbog kašnjenja u pokretanju procedura javnih nabavki. Izvršenje budžeta u odnosu na konačni budžet iznosilo je 90%.



Ostvareni prihodi od strane MONTI-a za 2025. godinu su bili u iznosu od 3,100,041€. Oni se odnose na učešća, tarife za akreditaciju, takse za verifikaciju različitih dokumenata itd.

Tabela 3. Prihodi (u€)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	3,260,093	3,260,093	3,100,041	2,729,550	2,364,692
Neporeski prihodi	3,260,093	3,260,093	2,958,999	2,707,017	2,352,586
Ostali prihodi	0	0	141,042	22,533	12,107

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije MONTI-a za GFI za 2024. godinu rezultirao je sa 15 preporuka. Ministarstvo je pripremlilo Akcioni plan u kome je prikazan način kako će se sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2025. godine, sedam preporuka je sprovedeno, a osam još nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. Za detaljniji opis preporuka i način kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

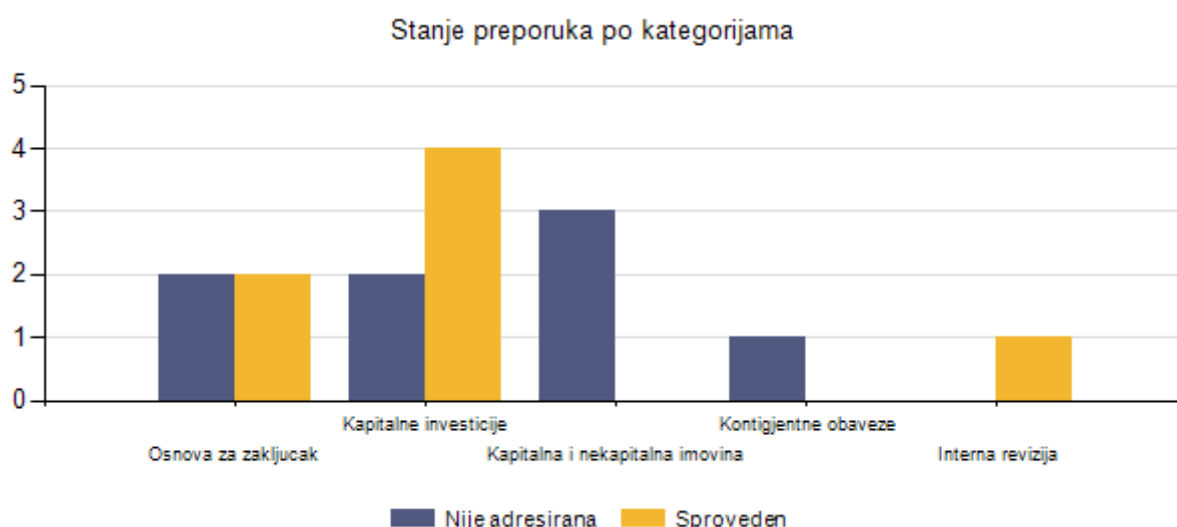


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi da se u razumnom roku postupci zapošljavanja sprovedu u skladu sa zakonskim zahtevima za popunjavanje pozicija koje obavljaju vršioци dužnosti.	Preporuka je implementirana, jer je MONTI tokom 2025. godine sproveo procedure zapošljavanja.	Sprovedena
2.	Osnova za zaključak	Ministar treba da ojača mehanizme kontrole i nadzora kako bi se osiguralo da se raspodela javnih sredstava vrši u skladu sa kriterijumima i odlukom vlade, osiguravajući da se preduzmu sve neophodne mere kako bi se sprečilo da pojedinci koji ne ispunjavaju uslove	MONTI je tokom 2025. godine uspostavio mehanizme za implementaciju preporuka, ne izvršavajući nijednu isplatu	Sprovedena

		za ovu namenu imaju koristi.	bez potvrda škola.	
3.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi dodatne kontrole praćenja kako bi se sva roba i usluge primale u skladu sa ugovornim uslovima, a u slučajevima neopravdanih kašnjenja u isporuci, primenjivale se kazne navedene u ugovoru.	Preporuka nije sprovedena, jer smo i tokom testiranja uzoraka u 2025. godini naišli na kašnjenja u isporuci robe.	Nije adresirana
4.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi uspostavljanje efikasnog sistema u kojem se sve fakture obrađuju za plaćanje blagovremeno kako bi se eliminisala neopravdana kašnjenja.	Preporuka nije sprovedena, jer smo i tokom testiranja uzoraka u 2025. godini naišli na kašnjenja u plaćanjima.	Nije adresirana
5.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da se preduzmu dalje radnje u koordinaciji sa Ministarstvom finansija kako bi se rashodi planirali u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima i da se plaćanje i evidentiranje rashoda vrši prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI u skladu sa računovodstvenim planom.	I tokom 2025. godine smo naišli na slučajeve pogrešne klasifikacije.	Nije adresirana
6.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da se avansi za kapitalne projekte zatvore u fiskalnoj godini kako je predviđeno zakonskim propisima i da prati proces avansa datih za određene projekte. Takođe, jasno navesti njihovo obrazloženje za završen posao koji pokriva avanse do kraja fiskalne godine, kako ne bi ostali otvoreni za naredne godine.	Preporuka je implementirana, jer je MONTI tokom 2025. godine uputio tri predmeta Državnom pravobranilaštvu radi naplate otvorenih avansa, a u jednom slučaju je izvršena naplata otvorenog avansa.	Sproveden
7.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi obuku rukovodilaca ugovora kako bi se upravljanje ugovorima obavljalo putem modula za elektronske nabavke, sa ciljem lakšeg nadzora od strane rukovodstva ili drugih potencijalnih korisnika.	I tokom 2025. godine smo primetili da je pripremljen plan upravljanja ugovorima, međutim	Nije adresirana

			upravljanje ugovorima nije vršeno putem platforme e-nabavke	
8.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da se za sve postupke javnih nabavki, za ugovore sa procenjenom vrednošću ugovora preko 500,000€, pripremi i objavi prethodno obaveštenje, kako bi se osigurala transparentnost za ponuđače i mogućnost nadležnih organa da primene skraćene rokove bez potrebe za odobravanjem ubrzanih postupaka.	Iz testiranih uzoraka nije bilo sličnih slučajeva	Sproveden
9.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi da se za svaki kapitalni projekat izradi i sprovede izvršni plan pre početka realizacije, kako bi se izbegla potreba za aneksima ugovora i dodatnim radovima, kao i da se garantuje realizacija projekata u skladu sa planiranim budžetom.	Tokom 2025. godine, iz testiranih uzoraka nije bilo sličnih slučajeva.	Sproveden
10.	Kapitalne investicije	Ministar treba da obezbedi adekvatne mehanizme za jačanje kontrola u nadzoru nad realizacijom projekata kako bi se osiguralo ispunjavanje rokova, ugovornih obaveza i realizacija projekata u okviru planirane dinamike. Što se tiče otvorenih avansa, uverite se da je EO ispunio sve obaveze prema ministarstvu.	Tokom 2025. godine, iz testiranih uzoraka nije bilo sličnih slučajeva.	Sproveden
11.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministar treba preduzeti konkretne mere kako bi se sva imovina kupljena za odgovarajuće škole registrovala ili prenela, uz sve formalne procedure, u opštinske registre. Takođe, osnovna sredstva (razna oprema) kupljena za odgovarajuće škole treba da se direktno registruju u školsko-opštinskim registrima nakon što se obezbede sporazumi potpisani od obeju strana.	Tokom testiranja smo primetili da nije započeta implementacija preporuka	Nije adresirana
12.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministar treba da sprovede redovan i dokumentovan proces inventarisanja ne finansijske imovine, efikasnu koordinaciju i saradnju između svih podređenih jedinica (programa) tokom izveštavanja o GFI-u, osiguravajući da uočene promene tačno odražavaju stvarno stanje ne kapitalne imovine, i	Tokom testiranja uzoraka za 2025. godinu primetili smo da preporuka nije bila adresirana	Nije adresirana

		da je njihova vrednost prikazana u GFI-u potpuna i tačna.		
13.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministar treba da razmotri mogućnost osnivanja komisije koja bi se bavila svim obrazovnim ustanovama koje finansira Ministarstvo, a koje su ispunile uslove za prenos vlasništva na nadležne opštine. Takođe, u saradnji sa Trezorom, njihova registracija kao imovine u upotrebi trebalo bi da se prenese u opštinske registre.	I tokom 2025. godine smo naišli na imovinu koja nije prenet na odgovarajuće opštine	Nije adresirana
14.	Kontingentne obaveze	Ministar treba da obezbedi odgovarajuću koordinaciju i komunikaciju između pravnih kancelarija svih podređenih jedinica i finansijske kancelarije kako bi se osiguralo da se evidencija o potencijalnim obavezama vodi tačno i ažurira novim informacijama, tako da se unosi u GFI-u pravilno prikazuju.	Implementacija nije započeta	Nije adresirana
15.	Interna revizija	Ministar treba da obezbedi preduzimanje odgovarajućih mera kako bi se osiguralo da je Odbor za internu reviziju potpun i funkcionalan, i da je njegov sastav u skladu sa zakonskim zahtevima, kako bi se sproveo nadzor i podrška JIR-u, osiguravajući nezavisnost ove jedinice.	Tokom 2025. godine formiran je Komitet za reviziju.	Sproveden

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Burbuqe Idrizi Ukaj, Vođa tima

Albana Kadriu, Član tima

Granita Zenelaj, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda	<p>MONTI delimično se složio.</p> <p>B1a Potprogram -IBCM- Nabavka IT opreme u iznosu od 22.405,00 €. IBCM se nije složio sa nalazom, uz obrazloženje:</p> <p>Pokrenut je redovan postupak nabavke koji je podeljen u 2 kategorije, jer IBCM nije imao dovoljno sredstava u kategoriji robe i usluge za ovaj tender:</p> <p>a) Robe i usluge, koje su uključivale kancelarijske računare u iznosu manjem od 1000 €: i</p> <p>b) Kapital, koji je uključivao računare za funkcionalnost laboratorije, koji su u planiranju bili preko 1000 €.</p> <p>Tokom faze procene ponuda, pobednički ekonomski operater je ponudio cenu za računare za laboratoriju (koja se očekivala da košta preko 1000 €) po ceni nižoj od 1000 €. Zainteresovani smo za poništenje postupka nabavke i poslali smo zahtev za pojašnjenje RKJN-u. Prema zakonu i pravilniku o javnim nabavkama, gore pomenuti slučaj nije kategorisan u navedenim razlozima za poništenje tendera, te je shodno tome ovaj tender nastavio postupak. U prilogu se nalazi zvanični zahtev IBCM-a upućen RKJN-u za poništavanje tendera i odgovor RKJN-a na naš zahtev.</p>	<p>Ovaj nalaz stoji, zbog činjenice da smo u izveštaju takođe istakli napore MONTI-ja da finansira/budžetira neke projekte u kategoriji robe i usluge, ali činjenica da se to nije dogodilo i da su rashodi (pogrešne klasifikacije) deo MONTI-jevih GFI-ova, prema revizorskim standardima, trebalo bi da budu predstavljeni u revizorskom izveštaju BO-a u kojoj je rashod nastao. Takođe, ovo pitanje će biti obrađeno u godišnjem izveštaju o budžetu vlade.</p> <p>Dostavljena dokumentacija ne dokazuje promenu odslikavane situacije.</p>
Pitanje B6 - Kašnjenje u isporuci robe	<p>B6.a Univerzitet u Prizrenu ima slučaj u vezi sa „Snabdevanjem licencama SMU“ od 24.09.2025. godine, za koji je ocenjeno da je došlo do kašnjenja u isporuci robe.</p> <p>U nastavku predstavljamo naša objašnjenja u vezi sa pokrenutim pitanjem, kao i razloge zašto smatramo da ovaj nalaz ne stoji:</p> <p>1. Vrsta ugovora – U ovom slučaju se radi o okvirnom ugovoru o pružanju usluga, a ne o ugovoru o jednokratnoj kupovini robe. S obzirom na njegovu prirodu, smatramo da tretman ovog ugovora prema važećoj metodologiji za isporuku robe nije direktno primenljiv.</p> <p>2. Priroda usluge – Ne radi se o fizičkom</p>	<p>Što se tiče komentara za B6.a, nalaz stoji jer je prema ugovoru Snabdevanje licenci za SMU - Univerzitetski sistem upravljanja i njegovo održavanje, u članu 2 Rok završetka, određeno da 2.1 Rok za izvršenje usluga biće 10 dana od trenutka izdavanja naloga za kupovinu od strane ugovornog organa. To je zbog činjenice da je nalog za kupovinu izdat 10.07.2025. godine, dok je</p>

	<p>isporuci robe, već kontinuiranim pružanjem softverskih usluga, koje uključuju pristup, održavanje i korišćenje licenci, koje se obnavljaju na mesečnom nivou. Iz tog razloga, plaćanje za ovu uslugu se vrši u obliku avansa, u skladu sa praksom ove vrste usluge.</p> <p>3. Prihvatanje usluge – Kao dokaz, prilažemo period aktiviranja usluge od 03.09.2025. godine, na koji datum je, putem računa primljene od ekonomskog operatera, poslat i broj licence za nastavak usluge u sistemu. Dakle, na ovaj datum usluga je bila aktivna i upotrebljiva. Registracija prihvatanja u sistemu je deo administrativne procedure plaćanja i ne predstavlja fizički prijem robe, kao u slučaju jednokratnih isporuka.</p> <p>4.Trajanje naloga za kupovinu – Kod okvirnih ugovora, u skladu sa zakonskim zahtevima za upravljanje ugovorima, sredstva se angažuju za ceo period ugovora, dok se nalozi za kupovinu generišu za preostali period fiskalne godine. U konkretnom slučaju, radi se o neophodnoj usluzi sa fiksnom mesečnom uplatom, bez koje operacija nije moguća. Takođe, prema planu upravljanja ugovorima, tačka „II. Napredak ugovora“, utvrđeno je da se isporuka licenci vrši po potrebi (1, 3, 6, 12, 24 ili 36 meseci). Shodno tome, izdavanje naloga za kupovinu za određeni preliminarni period ne predstavlja kašnjenje, već administrativnu radnju kojom se obezbeđuje kontinuitet usluge.</p> <p>Kao zaključak ovog pojašnjenja, želimo da naglasimo da se „kašnjenje u isporuci“ može smatrati samo u slučajevima kada nedostaje pružanje usluge tokom pretplaćenog perioda. U ovom konkretnom slučaju, usluga je bila aktivna i pružana kontinuirano, stoga ova situacija ne predstavlja kašnjenje, već redovno i planirano upravljanje ugovorom</p> <p>B6.d Program IBCM se ne slaže sa nalazom u vezi sa kašnjenjem u isporuci robe za plaćanje Nabavka ostale informaciono-tehnološke opreme za IBCM po ugovoru br. 97950-25-7155-1-2-1/C73, obaveštavamo vas da je na osnovu izveštaja rukovodioca ugovora razlog zašto ova uplata nije izvršena u roku nakon potpisivanja ugovora taj što ekonomski operater „AWA“ d.o.o. nije isporučio proizvod stavke 34 „Daljinski upravljač za klima uređaj“ u skladu sa tehničkim specifikacijama, već je bilo potrebno sačekati njegovu isporuku u skladu sa specifikacijama.</p>	<p>isporuka izvršena 03.09.2025. godine.</p> <p>U vezi komentara za B6.d, nalaz stoji, jer čak i objašnjenja koja je dao MONTI-ja pokazuju da operater nije obezbedio opremu u skladu sa onim ugovorenim. Kao rezultat toga, imali smo kašnjenja, i čak i za dane kašnjenja prema ugovoru, trebalo je da se primeni kazna u iznosu od 0,25% od vrednosti neisporučenih nabavki, ali ne više od 10% od vrednosti ugovora.</p>
--	---	--

<p>Pitanje B8 - Nedostaci u upravljanju nefinansijskom imovinom</p>	<p>IBCM program u vezi sa nalazom neprimene amortizacije za 2024. godinu.</p> <p>Međunarodni javni poslovni koledž u Mitrovici počeo je sa radom kao javna institucija 2024. godine, što predstavlja njegovu prvu operativnu godinu. Sva imovina, oprema i nameštaj su kupljeni isključivo za potrebe početnog funkcionisanja institucije, u skladu sa procedurama nabavke razvijenim tokom 2024. godine.</p> <p>Istajući da je većina postupaka nabavke imovine pokrenuta iz druge polovine 2024. godine, dejstvo amortizacije za ovaj period je ograničen zbog kratkog vremena korišćenja.</p> <p>Takođe, oprema je nova i pokrivena garancijama proizvođača, što čini njenu knjigovodstvenu vrednost u potpunosti u skladu sa troškovima kupovine tokom prve godine korišćenja.</p> <p>U tom kontekstu, neprimena amortizacije za 2024. godinu se smatra razumnom, uzimajući u obzir:</p> <ul style="list-style-type: none"> · da je institucija u prvoj godini rada; · da je imovina stavljena u upotrebu uglavnom u drugoj polovini godine. <p>Na osnovu gore navedenih okolnosti, s poštovanjem molimo za preispitivanje ovog nalaza i ostajemo otvoreni za sva dodatna pojašnjenja koja mogu biti zatražena.</p>	<p>Nalaz stoji zbog činjenice da Uredba Ministarstva finansija – br. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 22, Amortizacija nefinansijske imovine, propisuje da:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Amortizacija imovine se vrši po pravolinijskoj metodi. Imovina mora biti procenjena uzimajući u obzir amortizaciju koja se akumulirala od trenutka kupovine imovine. 2. Amortizacija se obračunava mesečno. Imovina se ne amortizuje za mesec kupovine. <p>Obrazloženje MONTI-ja da je Međunarodni javni koledž u Mitrovici počeo da funkcioniše kao javna institucija 2024. godine i da je imovina kupljena u drugoj polovini 2024. godine i da je pod garancijom ne oslobađa njegovu imovinu od amortizacije u skladu sa zahtevima uredbe o imovini kao što je gore opisano.</p> <p>Data obrazloženja ne dokazuju promenu odraženog stanja, stoga nalaz ostaje nepromenjen.</p>
---	---	--

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRANUAR/POSTUAR DATUM/PRILLEGJEN/STAVLJEN DATE/CELYTAS/POSTET			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. ifaqëve Stranica No. Pages
03	47	776	1 +DËSHMI



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT MINISTRIA E ARSIMIT DHE SHKENCËS-MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE-MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE	
DALJE	
Njësia org. 01	Data/Datum/Dat 13.05.2026
Nr. Prot./Br./No. 1978	Nr. i faq./Str./No.og.
Prishtinë / Priština / Pristina	

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria –Vlada-Government

*Ministria e Arsimit dhe Shkencës/
 Ministarstvo Obrazovanja i Nauke / Ministry of Education and Science*

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 vjetore të Ministrisë së Arsimit, Shkencës, Teknologjisë dhe Inovacionit, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet, ndërsa komentet dhe dëshmitë i gjeni të bashkangjitura;
- 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.

Hajrulla Çekçi, Ministër i Arsimit dhe Shkencës

Data: 13.05.2026, Prishtinë,



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ 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 organima⁹, 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 grešaka, 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, i
- 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 grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka 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 napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim relevantnim praksama u javnom sektoru.
- ² Drugi izveštaji su zahtevi člana 8. Pravilnika br. 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima.
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B – znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Iz kategorije kapitalnih investicija realizovane su 23 isplate u vrednosti od 1.386.232€, koje po pojedinačnoj vrednosti opreme i njihovoj prirodi pripadaju kategoriji robe i usluga, kao što sledi: nabavka opreme za škole preduniverzitetskog obrazovanja, laboratorijskih paketa kao i inventara za vrtiće u vrednosti od 1.032.802€; nabavka IT opreme na Univerzitetu u Peći u vrednosti od 5.000€; nabavka IT opreme na Međunarodnom koledžu za biznis u Mitrovici u vrednosti od 22.405€; kao i pet isplata u vrednosti od 326.025€, koje su realizovane u skladu sa članom 40 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, a pripadale su kategoriji plata i dnevnica. Isplate realizovane iz kategorije robe i usluga koje su trebale biti klasifikovane kao kapitalne investicije i plate i dnevnice iznosile su devet isplata u vrednosti od 617.780€, i to kako sledi: dve isplate u vrednosti od 415.670€, koje su se odnosile na izradu i nadzor projekata, pripadaju kategoriji kapitalnih investicija; kao i sedam isplata u vrednosti od 202.080€, koje su realizovane u skladu sa članom 40 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, a pripadale su kategoriji plata i dnevnica. Takođe, iz kategorije subvencija i transfera realizovane su tri isplate u vrednosti od 244.527€, koje po svojoj prirodi pripadaju kategoriji plata i dnevnica kao i kapitalnih investicija, i to: dve isplate u vrednosti od 126.475€, realizovane u skladu sa članom 40 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, koje pripadaju kategoriji plata i dnevnica; kao i jedna isplata u vrednosti od 118.052€, realizovana u skladu sa članom 40 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, koja pripada kategoriji kapitalnih investicija.
- ⁶ Računarska oprema, laptopovi i druga oprema informacione tehnologije
- ⁷ Prema izvornoj dokumentaciji, kontingentne obaveze na Univerzitetu u Uroševcu iznosile su 119.521€, dok su u GFI prikazane u iznosu od 108.714€. Dok na Univerzitetu u Mitrovici, prema izvornoj dokumentaciji, kontingentne obaveze iznosile su 59.065€, dok su u GFI prikazane u iznosu od 52.135€.
- ⁸ Završni budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva finansija.
- ⁹ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izjavu(e) o izvršenju budžeta.
- ¹⁰ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.