



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 ŠTIMLJE ZA 2025. GODINU

Priština, maj 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo

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

1 Revizorsko mišljenje

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje opštine Štimlje (OŠ), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji opštine Štimlje predstavljaju istinit i objektivan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

B1 Tokom 2025. godine, na osnovu sudskih odluka, Trezor je izvršio direktna plaćanja u vrednosti od 582.606 € iz budžeta Opštine za jubilarne plate i naknade, koja su evidentirana u neadekvatnim ekonomskim kategorijama.

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

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo da li su procesi i osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

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

Osnova za zaključak

- A1 Opština nije uspeła da vrši inspekciju (verifikuje) za najmanje 20% svih objekata na teritoriji opštine.
- A2 U 10 slučajeva smo uočili da su redovna radna mesta obavljali vršioци dužnosti duže od zakonski propisanog perioda.
- A3 U tri slučaja postojali su nedostaci u pripremi predmera za kapitalne projekte.
- B2 U pet slučajeva, računi/obaveze prema dobavljačima u vrednosti od 26.789 € nisu isplaćeni u zakonskom roku od 30 dana.
- B3 Opština nastavlja da vodi kao tekuće investicije projekte koji su završeni u prethodnim godinama 2016-2024.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za zaključak.

Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje

Predsednik opštine je odgovoran za pripremu i na objektivan način prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor - Finansijsko izveštavanje po osnovi gotovinskog računovodstva. Predsednik je takođe odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, koje utvrđuje da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez prouzrokovanih materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje zahteva koji potiču iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Predsednik opštine je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja opštine Štimlje.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

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

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa opštine Štimlje sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat

greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.
- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole opštini Štimlje.
- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo Menadžment.
- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti za poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

U 2025. godini, opština Štimlje je potrošila 11.285.453 € ili 98% konačnog budžeta. Pitanje koje je uticalo na revizorsko mišljenje odnosi se na neadekvatnu klasifikaciju rashoda. Dok su druge oblasti u kojima smo identifikovali slabosti u kontrolama bile u upravljanju prihodima, računima potraživanja, kašnjenjima u plaćanjima, popunjavanju pozicija sa VD-om duže od dozvoljenog perioda, kao i u upravljanju imovinom.

Vredi napomenuti da su tokom 2025. godine izvršene isplate od strane Trezora, na osnovu sudskih/izvršnih odluka, u iznosu od 582.606 € za kolektivni ugovor, od čega je osnovni dug iznosio 488.517€, dok su dodatni troškovi izvršenja iznosili 94.089 €.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 10 preporuka, od kojih su tri nove preporuke, šest ponovljenih, i jedna delimično ponovljena.

Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dokle o statusu preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Neadekvatna klasifikacija rashoda

Nalaz Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF – Trošenje javnog novca, član 18, tačka 3, propisuje da rashodi moraju imati odgovarajuće šifre, kako je definisano u Administrativnom uputstvu o planu računovodstva. Takođe, plan računovodstva trezora definiše relevantne šifre i kategorije rashoda koje budžetski organi moraju primeniti.

Tokom 2025. godine, na osnovu sudskih odluka, Trezor je izvršio direktne isplate iz budžeta Opštine u vrednosti od 582.606 € za jubilarne plate i naknade, koja su evidentirana u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Od toga je 250.512 € izvršeno od kapitalnih investicija, 184.077 € od robe i usluga, a 148.017 € od subvencija.

Isplate za jubilarne plate i obroka nastale su kao rezultat kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu bili planirani u budžetu. Međutim, ove isplate je izvršio Trezor.

Uticaj Izvršene isplate iz neodgovarajućih kategorija rashoda utiču na nepravedno finansijsko izveštavanje, kao i na precenjivanje/potcenjivanje kategorija rashoda.

Preporuka B1 Predsednik treba da nastavi sa naporima u saradnji sa Ministarstvom finansija za rešavanje pitanja planiranja i realizacije rashoda iz kolektivnog ugovora kako bi se isplate i evidentiranje rashoda vršilo prema odgovarajućim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A1 - Manjkavosti u inspekciji opštinskih objekata

Nalaz

član 15, stav 2 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuje da se inspeksijske aktivnosti sprovode godišnje za najmanje dvadeset procenata (20%) svih objekata na teritoriji opštine, dok se za parcele sprovode samo kada je to neophodno. Isto tako, stav 1 ovog člana predviđa da opština vrši inspeksijski nadzor nepokretne imovine na svojoj teritoriji i može angažovati privatne inspektore da pomognu u sprovođenju inspeksijskih aktivnosti.

Tokom 2025. godine, Opština nije ispunila zakonsku kvotu od najmanje 20% inspekcije građevinskih objekata-parcela. Od ukupno 11.405 nekretnina, anketari su uspjeli da pregledaju 1.812 građevinskih objekata-parcela ili samo 15,88%.

Prema potvrdi odgovornog službenika poreza na imovinu, neispunjavanje zakonske obaveze provjere 20% objekata ili parcela došlo je se kao rezultat nefunkcionalnosti sistema poreza na imovinu.

Uticao

Neuspjeh inspekcija 20% objekata može rezultirati precenjenim ili potcenjenim poreskim opterećenjem za poreske obveznike.

Preporuka A1

Predsjednik treba da obezbjedi godišnju proveru najmanje 20% nepokretne imovine, da bi se sve eventualne izmene na nekretninama integrisale u bazu podataka i odražavale tačnu poresku obavezu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Slučaj A2 - Prekoračenje zakonskih rokova kao zaposlenih kao vršioce dužnosti

Nalaz Prema članu 35. Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, izmenjen Zakonom br. 08/L-294, javni službenik ne može biti određen za vršioca dužnosti duže od 12 meseci, osim u slučajevima kada je postupak zapošljavanja objavljen, ali pozicija nije popunjena iz objektivnih razloga. Takođe, upražnjeno mesto ne može biti zamenjeno vršiocem dužnosti duže od dve (2) godine.

Opština Štimlje, odnosno Direkcija za zdravstvo (GCPM), vodi 10 redovnih radnih mesta sa vršiocima dužnosti duže od zakonski propisanog perioda od dvanaest (12) meseci, što je prekoračenje perioda od dve godine.

Do toga je došlo kao rezultat neotpočinjanja redovnih postupaka zapošljavanja zbog sudskih sporova koji su povezani sa ovim pozicijama, kao i neadekvatne pažnje da se obezbedi da se ne prekorače zakonski dvogodišnji periodi popunjavanja pozicija sa VD-om.

Uticaj Vršenje pozicija vršilaca dužnosti duže od zakonski propisanog mandata je suprotno zakonskim zahtevima i rizikuje da pozicije obavljaju lica koja ne ispunjavaju potrebne/definisane kriterijume za odgovarajuće pozicije.

Preporuka A2 Predsednik treba da obezbedi poštovanje zakonskih rokova propisanih zakonom za imenovanje službenika na redovne pozicije kao vršioce dužnosti, preduzimanjem mera za pokretanje i završetak postupaka zapošljavanja, kao i za obraćanje sudskih sporova koji sprečavaju popunjavanje ovih pozicija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje A3 - Manjkavosti u pripremi predmera za kapitalne projekte.

Nalaz Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 10, propisuje da je jedna od funkcija jedinice za zahteve priprema i/ili predlaganje projektnog zadatka, projekta, tehničkih specifikacija (TS), radnih zadatak (ToR), kao i predmera i predračuna.

Tokom revizije u tri testirana ugovora u iznosu od 326.969 €, uočili smo da su predmeri ugovora sadržali tehničke greške u imenovanju lokacija na kojima je trebalo da se radovi realizuju. U ovim ugovorima, unutar opisa predmera, ostavljeni su opisi lokacija koje nisu one koje će se stvarno realizovati.

Do toga je došlo zbog neadekvatne pozornosti tokom pripreme predmera od jedinica za zahteve.

Uticao Neusklađenosti u imenovanju lokacija u predmeru mogu prouzrokovati nejasnoće tokom faze implementacije ugovora, kao i njihovo neefikasno upravljanje.

Preporuka A3 Predsednik treba da obezbedi jačanje unutrašnjih kontrola u jedinicama za zahteve u pripremi tehničke dokumentacije, zahtevajući da svi predmeri i ostali dokumenti budu tačni i usklađeni u imenovanju lokacija, kako bi se izbegle nejasnoće tokom realizacije ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - Kašnjenje u isplati finansijskih obaveza

Nalaz Prema Zakonu o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUJFO), br. 03/L-048, član 39 propisuje da je glavni finansijski službenik (GFS) jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dan.

U pet slučajeva, računi/obaveze u ukupnom iznosu od 26.789 € nisu plaćene u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja u plaćanju kretala su se od 5 do 38 dana nakon zakonskog roka.

Do toga je došlo kao rezultat neadekvatnih kontrola u izvršenju plaćanja i upravljanju javnim ugovorima, kao i nedostatka budžeta zbog troškova nastalih sudskim odlukama.

Uticaj Kašnjenja u plaćanju računa mogu dovesti do dodatnih rashoda za opštinu.

Preporuka B2 Predsednik treba da pojača kontrole u planiranju budžeta i upravljanju računima, obezbeđujući da se plaćanja vrše u zakonski utvrđenom roku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Nezatvaranje tekućih investicija

Nalaz Prema Uredbi Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 11, tačka 3, propisuje da se nakon završetka procesa investiranja, nefinansijska kapitalna imovina klasifikuje kao nefinansijska imovina u upotrebi. Od trenutka kada je imovina spremna za upotrebu, počinje da se primenjuje obezvređivanje.

U registru imovine u vrednosti preko 1.000 €, identifikovali smo da je opština evidentirala isplate u ime imovine vredne 535.152 € kao tekuće investicije, za projekte koji su završeni u prethodnim godinama 2016-2024 i koji su sufinansirani sa MONTI-em. Za ovu imovinu, nakon završetka, trebalo je primeniti njihovo obezvređivanje.

Do toga je došlo kao rezultat nepodnošenja potrebne dokumentacije za registraciju od strane MONTI-a, kao sufinansijera projekata, uprkos kontinuiranim zahtevima Opštine da se dostavi ova dokumentacija.

Uticaj Nezatvaranje tekućih investicija kao imovina u upotrebi ili u gotovini i neotpčinjanje obračunavanje obezvređivanja može dovesti do netačnog prikazivanja vrednosti imovine u računovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima, što posledično rezultira neobjektivnim prikazivanjem informacija u GFI-u.

Preporuka B3 Predsednik treba preduzeti neophodne radnje kako bi se obezbedilo da MONTI dostavi potrebnu dokumentaciju za registraciju završenih projekata kako bi se obezbedila njihova tačna i potpuna registracija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Prihodi

Prihodi koje je opština Štimlje ostvarila u 2025. godini iznosili su 755.243 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih delatnosti, prihode od zakupnine itd. Pored prihoda koje je ostvarila opština, a koji su prikazani u tabeli ispod, opština je takođe ostvarila indirektno prihode sa centralnog nivoa (sudske kazne, šumske kazne i saobraćajne kazne) u ukupnom iznosu od 224.808 €.

Pitanje B4 - Manjkavosti u redovnom izveštavanju o korišćenju opštinske imovine

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

Predsednik je pripremao redovne šestomesečne izveštaje, ali ti izveštaji nisu sadržali informacije o praćenju sprovođenja ugovora vezanih za davanje na korišćenje opštinske imovine.

To dolazi kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola za sprovođenje zakonskih zahteva u vezi sa praćenjem realizacije ugovora i ispunjavanjem svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine.

Uticaj Nedostatak informacija o praćenju realizacije ugovora dodeljenih za korišćenje nepokretne imovine ograničava transparentnost i efikasan nadzor nad upravljanjem opštinskom imovinom.

Preporuka B4 Predsednik treba da obezbedi da redovni šestomesečni izveštaji sadrže informacije o praćenju realizacije ugovora i ispunjenju svrhe davanja na korišćenje nepokretne imovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje C1 - Manjkavosti u bazi podataka imovine poreskih obveznika**Nalaz**

Član 12. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu navodi da je opština odgovorna za evidentiranje i upravljanje podacima o porezu na imovinu u registrima poreza na imovinu kako je propisano u podzakonskom aktu. Pored toga, Ministarstvo finansija, odnosno Odeljenje poreza na imovinu, obavestilo je opštine o donetoj odluci o registraciji ličnog broja u slučaju primene člana 11. Zakona br. 06/L-005, kako bi se izbegla dupliranja/ili nepravilnosti i obezbedila efikasna primena ovog člana.

Tokom analize baze podataka poreza na imovinu, utvrđeno je da 3.072 poreska obveznika nisu imala registrovane svoje lične karte u ovoj bazi podataka. Vredi napomenuti da je opština u procesu ispravljanja i dopunjavanja baze podataka ličnim identifikacionim brojevima poreskih obveznika.

Do toga je došlo kao rezultat primene poreza na poljoprivredno zemljište i nemogućnosti ažuriranja evidencije u poreskom sistemu, zbog neredovnog funkcionisanja programa poreza na imovinu tokom 2025. godine.

Uticaj

Nedostatak podataka o ličnim identifikacionim brojevima poreskih obveznika u bazi podataka predstavlja jednu manjkavost i povećava rizik od nepravednih dobiti, omogućavajući nekim poreskim obveznicima da na neovlašćen način steknu korist od dozvoljenog odbitka za primarno prebivalište.

Preporuka C1

Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se obezbedilo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.2 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja vezana za ekonomske kategorije: robe i usluge i kapitalne investicije.

Pitanje B5 - Slabosti u upravljanju ugovorima preko platforme e-nabavke

Nalaz Uredba br. 01/2022 o javnim nabavkama, član 70.2, propisuje da se procena učinka ugovarača sprovodi u elektronskom sistemu javnih nabavki od strane menadžera ugovora preko modula za procenu učinka ugovarača, tokom i po završetku realizacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Kao i član 73.1, ugovorni autoriteti, putem menadžeri ugovora i elektronskog sistema javnih nabavki, vode rezime evidencije o upravljanju ugovorima u vezi sa svakim postupkom nabavke.

Iz testiranih uzoraka, primetili smo da, u 13 slučajeva upravljanja ugovorima ukupne vrednosti od 726.288 €, i tokom ove godine menadžeri ugovora/projekata nisu počeli da vode i arhiviraju dokumentaciju za upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača putem elektronskog sistema javnih nabavki.

Do toga je došlo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja ugovorima putem elektronske platforme za e-nabavke.

Uticaj Nevođenje i nearhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može dovesti do nepravilnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu ili ovlašćenim korisnicima da dobiju informacije u realnom vremenu u vezi sa napretkom i upravljanjem/učinkom ugovora.

Preporuka B5 Predsednik treba obezbediti da svi menadžeri ugovora/projekata primenjuju upravljanje ugovorima i procenu učinka ekonomskih operatera/izvođača radova putem elektronskog sistema javnih nabavki.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.3 Potraživanja

U GFI-u za 2025. godinu, Opština je obelodanila račune potraživanja u iznosu od 1.169.629 €. Ovaj iznos sačinjavaju računi potraživanja po osnovu poreza na imovinu od 1.167.642 €; zakupnine za korišćenje javne imovine od 1.372,64 € i zakupnine za korišćenje javnih površina od 614,40 €.

Pitanje B6 - Niska efikasnost u upravljanju računima potraživanja

Nalaz član 26. Zakona br. 06/L-005 o porezu na nepokretnu imovinu propisuje da: Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju autoritet i ovlašćenja da naplaćivanje poreskih obaveza koje prelaze iznos od deset (10) €. Dokle, Zakon br. 08/L-244 o izmenama i dopunama Zakona br. 06/L-055 o porezu na nepokretnu imovinu, član 6. specifikuje da se za poresku 2024. godinu i naredne poreske godine poreska obaveza za nerezidentna lica može se uplatiti u jednoj rati, najkasnije do 30. septembra odgovarajuće poreske godine.

U poređenju sa prethodnom godinom, računi potraživanja u 2025. godini su se povećale za 325.511 €, odnosno oko 39%. Glavni izazov ostaje nizak nivo naplate poreza na imovinu, naročito za prethodne godine. Iako je opština tokom 2025. godine preduzela radnje za naplatu računa potraživanja, uključujući slanje podsetnika za neplaćene obaveze poreskim obveznicima, nisu preduzete dodatne konkretne radnje, kao što je pokretanje pravnih postupaka preko sudskih izvršitelja za naplatu/realizaciju ovih računa potraživanja.

Identifikovane slabosti utvrđene u vezi sa računima potraživanja su posledica neefikasnih unutrašnjih kontrola u njihovom upravljanju odnosno naplati.

Uticaj Neblagovremena naplata prihoda i nedostatak preduzimanja potrebnih radnji za njihovu naplatu negativno utiče na finansiranje i realizaciju projekata iz sopstvenih prihoda. Takođe, nedostatak dovoljnih radnji za naplatu prihoda povećava rizik od zastarevanja računa potraživanja.

Preporuka B6 Predsednik treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno razmatraju, uspostavljajući adekvatne mehanizme za povećanje efikasnosti naplate dugova razmatranjem svih mera u skladu sa zakonom nad poreskim obveznicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	10.777.180	11.486.574	11.285.453	11.041.411	9.376.389
Vladini grantovi – Budžet	9.918.922	10.242.835	10.160.772	9.532.757	8.616.369
Finansiranje putem zaduživanja – investiciona klauzula	0	117.758	73.754	175.933	0
Preneto iz prošle godine	0	266.448	240.584	583.502	273.758
Sopstveni prihodi	858.258	858.258	810.343	543.139	486.262
Domaće donacije	0	1.203	0	0	0
Spoljne donacije	0	72	0	206.080	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 709.394 €. Ovo povećanje je posledica vladine donacije od 323.913 €, investicione klauzule od 117.758 €, prenosa prihoda iz prethodne godine od 266.448 € i donacija od 1.275 €.

Opština je 2025. godine potrošila 98% konačnog budžeta ili 11.285.453 €.

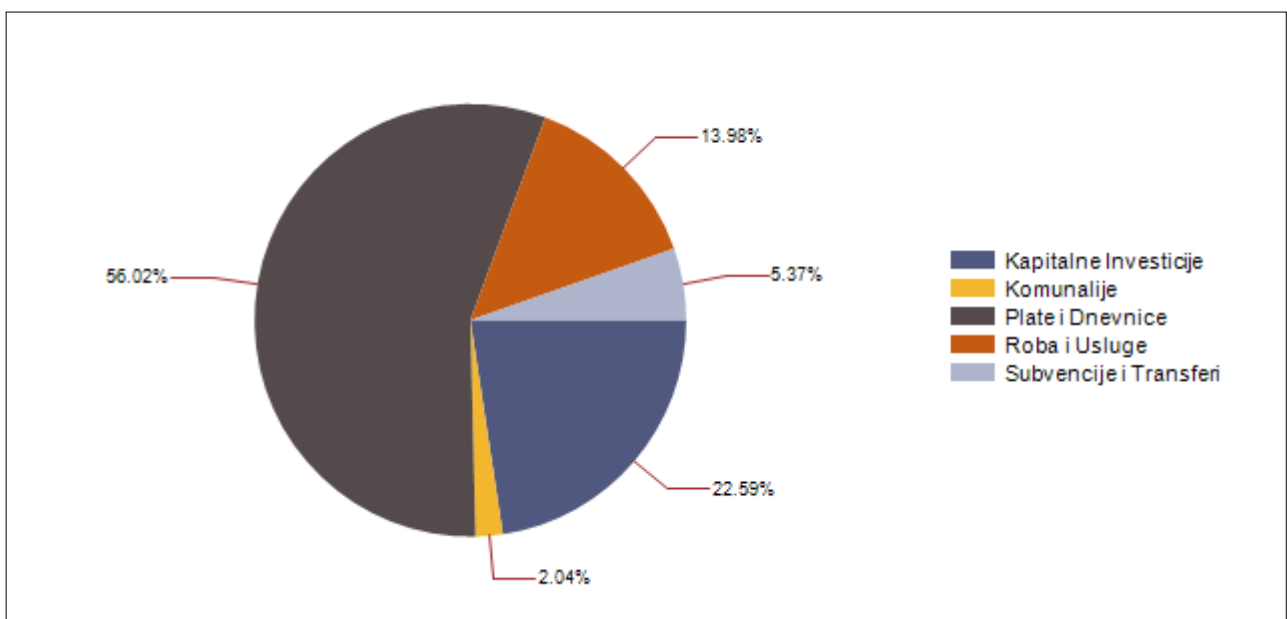
Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	10.777.180	11.486.574	11.285.453	11.041.411	9.376.389
Plate i dnevnice	5.998.886	6.323.655	6.322.610	5.926.455	5.295.789
Robe i usluge	1.502.000	1.600.881	1.577.622	1.398.678	1.190.007
Komunalije	230.000	230.000	229.965	219.445	252.649
Subvencije i transferi	500.000	607.400	606.219	449.388	313.059
Kapitalne investicije	2.546.294	2.724.638	2.549.037	3.047.445	2.324.885

Objašnjenja o izmenama u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 324.769 €. Ovo povećanje je rezultat odluka Vlade, dok je konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo 100%;
- U kategoriji robe i usluge, konačni budžet u poređenju sa početnim povećan je za 98.881 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine i namenski grantovi donatora. Konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 98,5%;
- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom nije se promenio. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 100%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 107.400 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine. Konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 100%; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 178.344 €. Ovo povećanje je rezultat prenosa sopstvenih prihoda iz prethodne godine i finansiranja iz zaduživanja. Konačno izvršenje budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 94%, pri čemu ovo izvršenje odražava i iznos troškova kroz sudske odluke donete za jubilarne plate prouzrokovane kolektivnim ugovorima.

Grafikon1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025. godinu



Prihodi koje je opština Štimlje ostvarila u 2025. godini iznosili su 755.243 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih delatnosti, prihode od zakupnine itd. Pored ostvarenih prihoda, opština je takođe ostvarila indirektno sa centralnog nivoa (sudske kazne, šumarske kazne i saobraćajne kazne) u ukupnom iznosu od 224.808 €.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.godine	Primanja 2024.godine	Primanja 2023.godine
Ukupan prihod	858.258	858.258	755.243	558.033	902.172
Poreski prihodi	285.657	285.657	320.036	221.528	332.448
Neporeski prihodi	572.601	572.601	428.697	336.505	568.302
Ostali prihodi	0	0	6.510		1.422

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2024. godinu rezultirao je sa 9 preporuka. Opština je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2025. godine, dve (2) preporuke su sprovedene, jedna (1) preporuka je delimično sprovedena, a šest (6) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2, nadole. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, videti Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

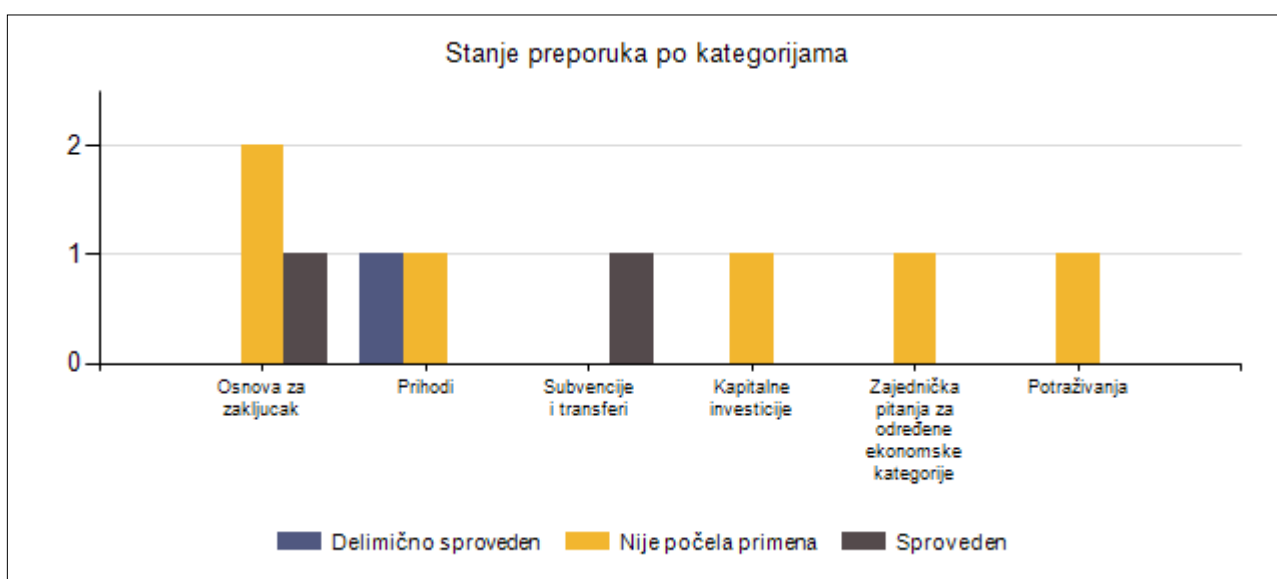


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Delokrug revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da pojača kontrole nad upravljanjem računima, obezbeđujući da se isplate vrše u zakonski utvrđenom roku.	Nisu preduzete potrebne radnje.	Sprovođenje nije počelo.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi uspostavljanje kontrola u ovoj oblasti uz rigorozan nadzor u upravljanju ugovorima. Sprovođenje ugovora treba da se vrši u skladu sa dinamičkim planom/rokom za izvođenje radova/snabdevanje, a za neopravdana kašnjenja treba	Nismo naišli na takve slučajeve u testiranim uzorima.	Sprovedeno

		primeniti mere/kazne predviđene ugovorom.		
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da se sva tekuća imovina evidentirana u računovodstvenim evidencijama opštine zatvori i evidentira kao imovina prema odgovarajućim klasama.	Nisu preduzete potrebne radnje	Sprovođenje nije počelo.
4.	Prihodi	Predsednik mora da obezbedi da redovni šestomesečni (6) izveštaji sadrže i posebne izveštaje o praćenju sprovođenja ugovora i ispunjenju svrhe dodele nepokretne imovine na korišćenje.	I za 2025. godinu, ista situacija se nastavlja u vezi sa nedostatkom izveštavanja o opštinskoj imovini datoj na korišćenje.	Sprovođenje nije počelo.
5.	Prihodi	Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi se obezbedilo da je baza podataka poreza na imovinu popunjena svim ličnim brojevima poreskih obveznika.	U 2025. godini, poreski obveznici bez ličnih identifikacionih brojeva su identifikovani u bazi podataka poreza na imovinu. Iako se od spiska vidi da se taj broj smanjio.	Delimično sprovedeno
6.	Subvencije i transferi	Predsednik treba obezbediti da se prilikom pružanja finansijske podrške nevladinim organizacijama poštuju kriterijumi javnog poziva i da nevladine organizacije koje su korisnici podnose finansijske i narativne izveštaje u skladu sa zakonskim zahtevima.	Preduzete su potrebne radnje.	Sprovedeno
7.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da se kontrole ojačaju kako bi se obezbedilo da se upravljanje ugovorima održava i arhivira u elektronskom sistemu javnih nabavki.	Nisu preduzete potrebne radnje	Sprovođenje nije počelo.
8.	Zajednička pitanja	Predsednik treba obezbediti da se rashodi planiraju i realizuju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje u GFI-u.	I ove godine opština je evidentirala rashode u neadekvatnim ekonomskim kategorijama i kao rezultat toga imali smo pogrešne klasifikacije rashoda.	Sprovođenje nije počelo.

9.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi da se sve moguće opcije aktivno razmatraju, uspostavljajući adekvatne mehanizme kako bi se povećala efikasnost naplate dugova razmatranjem svih mera u skladu sa zakonom, protiv operatera koji ne ispunjavaju svoje obaveze.	Menadžment nije preduzelo nikakve radnje za uspostavljanje mehanizama za naplatu računa potraživanja.	Sprovođenje nije počelo.
----	---------------------	--	---	--------------------------

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Shkëlqim Xhema, direktor revizije


Arijan Haxha, vođa tima

Fatlinda Podvorica, članica tima

Ejup Simnica, član tima

Albesa Tolaj, članica tima

Dodatak I: Potvrdno pismo

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLICA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA SHTIME
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME
Zyra e kryetarit/Kancelarija predsednika/Major's office

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

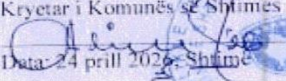
Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e pasqyrave financiare vjetore të Komunës së Shtimes, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z. Qemajl Aliu,
Kryetar i Komunës së Shtimes

Data: 24 prill 2026, Shtime




REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE PRANUAR SHKRESE:
DATE RECEIVED BY LETTER:

07-04-2026

Tabela Org. Org. Jedini Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. fletëve Sh. Stranica No. Pages
04	47	621	1

24/04/2026
021411

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima⁷, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

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

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze.

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

Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

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

zaključiti da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Negativno mišljenje

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

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

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

Uzdržavanje od mišljenja

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

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

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

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

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

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

Završne napomene

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