



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA OPŠTINE ELEZ HAN ZA GODINU 2020

**Priština, jul 2021**

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Mišljenje Revizije .....	3
2	Nalazi i preporuke .....	6
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta .....	9
4	Napredak u sprovođenju preporuka .....	12
	Dodatak I: Pismo potvrde .....	16
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja.....	17

### Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje poseban zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: g. Rufki Suma, Predsednik Opštine

Adresa: Ul. Nuri Buši, Elez Han, Republika Kosova

## 1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Elez Han za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima<sup>1</sup>.

### Ne modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Elez Han, koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2020.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Elez Han, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

### Osnova za mišljenje

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

### Zaključak o usklađenosti

Mi smo, takođe izvršili reviziju usklađenosti rukovodstva Opštine Elez Han sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuju na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Opštine bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuju na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

---

<sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

<sup>2</sup> Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

## Osnova za zaključak

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 subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

## Uticanje pitanja

- 1 Isplate na osnovu sudskih odluka u iznosu od 4,124€ su uplaćene i evidentirane u neadekvatnim ekonomskim kategorijama. Ove isplate su se odnosile na tri prateće plate proistekle iz kolektivnog ugovora o obrazovanju, koje su isplaćene iz kategorije roba i usluga.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se već godinama, biće detaljnije obrađeno u Izveštaju o reviziji vladinih finansijskih izveštaja, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

U vezi sa ovim pitanjem, revizorsko mišljenje nije modifikovano.

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

Predsednik Opštine Elez Han 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, Predsednik Opštine Elez Han odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik Opštine Elez Han je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Opštine.

## Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

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

## Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

---

<sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Opštine Elez Han sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava, u vezi sa subjektom revizije.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Opštine Elez Han.
- 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 prenetna menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

Tokom naše revizije primetili smo područja za potencijalno poboljšanje uključujući unutrašnju reviziju, , koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao predstavljeni na grafikonu 1, dole) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše potrebne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanjem i usklađenosti sa vlastima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

### 2.1 Nalazi o pitanjima finansijskog upravljanja i usklađenosti

#### 2.1.1 Prihodi

Prihodi koje je Opština ostvarila u 2020. godini iznosili su 230,239€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Opština je imala smanjenje prihoda za 67,016€ u odnosu na prethodnu godinu, na šta je uticala pandemija Covid 19. Pored prihoda prikazanih u tabeli, opština je ostvarila i indirektno prihode u iznosu od 13,861€, od čega prihodi od saobraćajnih kazni iznosili su 13,623€, a šumskog gazdinstva 238€.

**Pitanje A1 - Nedostaci u ispunjavanju zakonskih zahteva**

**Nalaz** Prema članu 15 Zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, Opština mora svake godine da sprovodi inspeksijske (verifikacione) radnje za najmanje 20% sve imovine na teritoriji opštine. Takođe prema članu 31, tačka 6, zakona br. 06 / L-005 o porezu na nepokretnu imovinu, Opština će doneti odluku u vezi sa žalbom podnetom u roku od šezdeset (60) dana od prijema žalbe. Opština može obrazloženom odlukom da produži rok do trideset (30) kalendarskih dana za razmatranje podnete žalbe. Utvrdili smo sledeće nedostatke:

- Opština je imala 2.865 registrovanih imanja, međutim, kao i prethodne godine, nijedno nije verifikovano tokom 2020; i
- Opština je 2020. godine primila 95 žalbi (44 predmeta i 51 parcela) zbog poreza na imovinu, od kojih je 83 odobreno u korist poreskih obveznika. Iako je došlo do kašnjenja u razmatranju žalbi, gde je u tri testirana uzorka došlo do kašnjenja od preko 4 meseca.

Do neverifikacije imovine i odloženog postupanja po žalbama došlo je usled uticaja pandemije Covid-19, s obzirom na to da su neko vreme službenici bili u izolaciji, a zatim se radilo na smanjenju. Takođe, Opština Elez Han nije imala ugovorenog službenika za porez na imovinu, već službenika sa dodatnim dužnostima.

**Uticaj** Neverifikacija imovine može rezultirati nepotpunim informacijama o trenutnoj oporezivoj imovini, kao i uticati na netačnu procenu prihoda od poreza na imovinu. Kašnjenja u rešavanju žalbi utiču na neažurno ažuriranje informacija za pravilnu procenu poreza na imovinu.

**Preporuka A1** Predsednik treba da obezbedi da je verifikovano 20% nepokretnosti kako bi se eventualne promene imovine integrisale u bazu podataka kako bi odražavale tačnu poresku obavezu. Poboljšanje naplate prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine. Takođe, gradonačelnik treba da obezbedi da se pregled žalbi poreskih obveznika izvrši u zakonskim rokovima i poveća kontrole pružanjem osoblja za porez na imovinu da napravi tačnu procenu poreza na imovinu za poreske obveznike.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

## 2.1.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost kapitalne imovine predstavljene u GFI za 2020. godinu iznosila je 16,653,238€, dok je vrednost nekapitalne imovine iznosila 188,736€ i zaliha u iznosu od 25,397€. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove. Takođe smo procenili ukupan proces upravljanja imovinom, popis imovine i održavanje Opštinskih registara imovine.

### Pitanje A2 - Nefunkcionisanje sistema e-Imovina i netačno otkrivanje ne-kapitalne imovine

**Nalaz** Uredbe MF-a br.2 / 2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, jasno kaže da imovina ispod 1.000 € mora biti registrovana u sistemu „e-imovina“. Identifikovali smo nedostatke u upravljanju registrima imovine ispod 1.000 € i njihovom otkrivanju u GFI na sledeći način:

Imovina kupljena ispod 1.000 € tokom 2020. godine nije registrovana u sistemu e-imovine. Objavljivanje nekapitalne imovine u GFI je izvršeno prema vrednosti iz prethodne godine, ne uključujući kupovine u tekućoj godini. Prema evidenciji trezora, izdaci (kodovi imovine ispod 1,000€) za 2020. godinu iznosili su 43,254€;

Prema Opštinskim zvaničnicima, sistem e-imovine bio je nefunkcionalan i nisu mogli da generišu izveštaje o imovini. Opština nije vodila interne registre za ne-kapitalnu imovinu.

**Uticaj** Loše upravljanje nekapitalnom imovinom uticalo je na netačno otkrivanje imovine i kao rezultat imamo potcenjivanje imovine na GFI. Utvrđeni nedostaci takođe utiču na menadžment da nema tačne informacije o stanju imovine koja je dostupna Opštini, što otežava donošenje ispravnih odluka za nova ulaganja u imovinu.

**Preporuka A2** Predsednik mora osigurati da se sva imovina evidentira u registrima i da se tačno otkrije u GFI, u skladu sa zakonskim zahtevima.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)



### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo predstavili sažete informacije o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenim prihodima po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano preko sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>4</sup>	2020 Rezultat	2019 Rezultat	2018 Rezultat
<b>Izvori fondova</b>	<b>2,742,094.18</b>	<b>3,277,468.59</b>	<b>3,087,211.70</b>	<b>3,133,209.26</b>	<b>2,861,152.79</b>
Grant Vlade – Budžet	2,424,229.18	2,744,589.26	2,710,574.25	2,582,109.40	2,463,145.41
Finansiranje putem zaduživanja	0.00	17,955.00	17,955.00	5,881.78	2,822.75
Prenete iz prethodne godine <sup>5</sup>	0.00	85,891.91	84,716.27	169,163.28	138,389.51
Sopstveni prihodi <sup>6</sup>	317,865.00	317,865.00	187,495.58	259,569.20	171,825.12
Unutrašnje donacije	0.00	30.00	0.00	54,970.00	55,000.00
Spoljne donacije	0.00	111,137.42	86,470.60	61,515.60	29,970.00

Povećanje konačnog budžeta u odnosu na početni budžet iznosilo je 535,375€. Ovo povećanje je rezultat povećanja budžeta sa preispitivanjem od 45,000€, vladinim odlukama od 293,317€ i prihodima prenetim iz prethodnih godina 85,891 € i donacijama u iznosu od 111,167€.

Opština je u 2020. godini potrošila 94% konačnog budžeta sa smanjenjem od 4% u poređenju sa izvršenjem budžeta za 2019. godinu (98%). Izvršenje budžeta bilo je na zadovoljavajućem nivou za sve ekonomske kategorije, a objašnjenja za trenutnu situaciju data su u nastavku.

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

<sup>5</sup> Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

<sup>6</sup> Prijemi koje je entitet iskoristio za finansiranje sopstvenog budžeta.

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

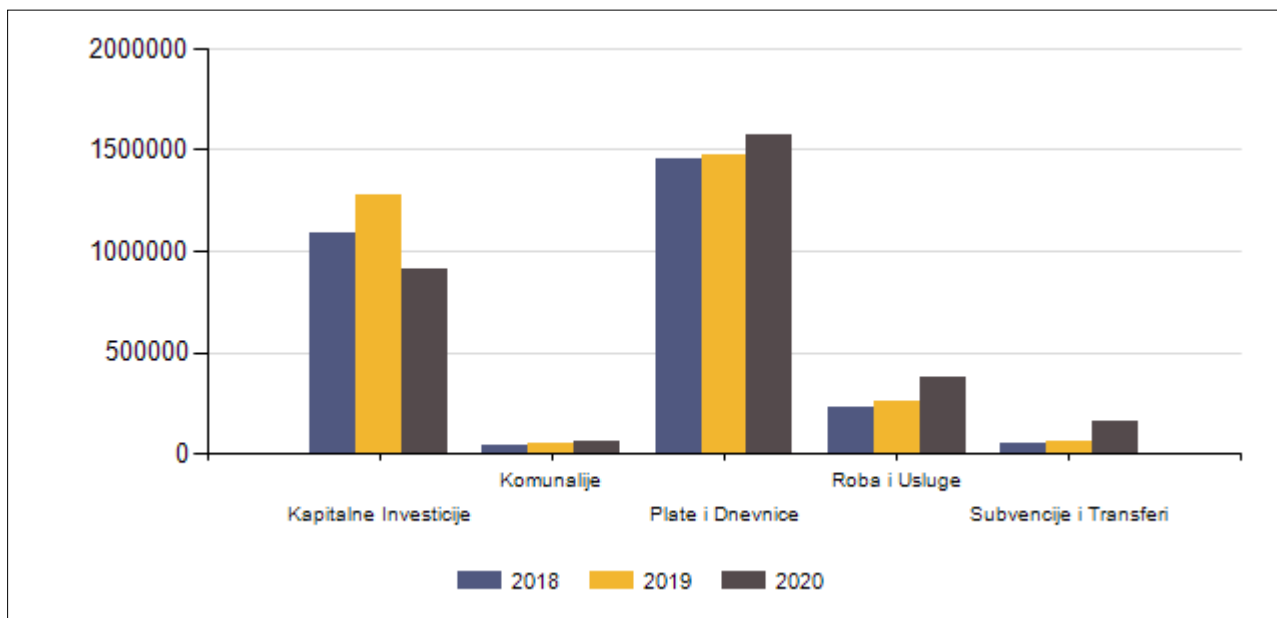
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Rezultat	2019 Rezultat	2018 Rezultat
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>2,742,094.18</b>	<b>3,277,468.59</b>	<b>3,087,211.70</b>	<b>3,133,209.26</b>	<b>2,861,152.79</b>
Plate i Dnevnice	1,519,196.00	1,584,766.70	1,577,266.70	1,478,773.44	1,451,063.92
Roba i Usluge	303,236.00	436,366.99	382,355.03	261,825.95	226,206.02
Komunalije	60,000.00	62,000.00	61,959.21	54,368.73	44,405.31
Subvencije i Transferi	61,104.00	161,240.87	155,945.50	66,103.40	47,658.80
Kapitalne Investicije	629,772.18	1,033,093.21	909,685.26	1,272,137.74	1,091,818.74
Rezerve	168,786.00	0.82	0.00	0.00	0.00

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za zarade i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 65,571€, od čega je 52,000€ rezultat revidiranog budžeta, vladine odluke br. 06/38, iznos od 6,980€, iz namenskih donatorskih grantova od 18,000€, dok je iznos od 11,409€ smanjen kao ušteda na osnovu odluke br. 08/50. Budžet za ovu kategoriju je potrošen 100%;
- Konačni budžet za robe i usluge povećan je za 133,131€. Od njih 13,000€, odlukom Skupštine Opštine br. 01 / 5342/2020, 14,785€ je prebačeno iz kategorije rezervi, 79,000€ za sprovođenje ekonomskog oporavka, 12,424€ iz prenetih prihoda i 13,922€ iz definisanih grantovi donatori. Budžet za ovu kategoriju potrošen je 88%; Konačni budžet za komunalne usluge povećan je za 2,000€ uz pregled budžeta i potrošeno je 100%;
- Konačni budžet za subvencije je povećan za 100,137€. Od toga 80,000€ odlukom vlade br. 01/23 za ekonomski oporavak i 20,137€ iz sopstvenih prihoda. Potrošeni budžet za ovu kategoriju je 96%; i
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 403,321€. Od njih, 131,991€ je opštinskom odlukom br. 01 / 5342/2020 prebačeno iz kategorije rezervi, iz programa oporavka 138,000€, iz prenesenih prihoda 53,330€ i 80,000€ iz utvrđenih donatorskih grantova. Potrošeni budžet po kategoriji iznosio je 88%.

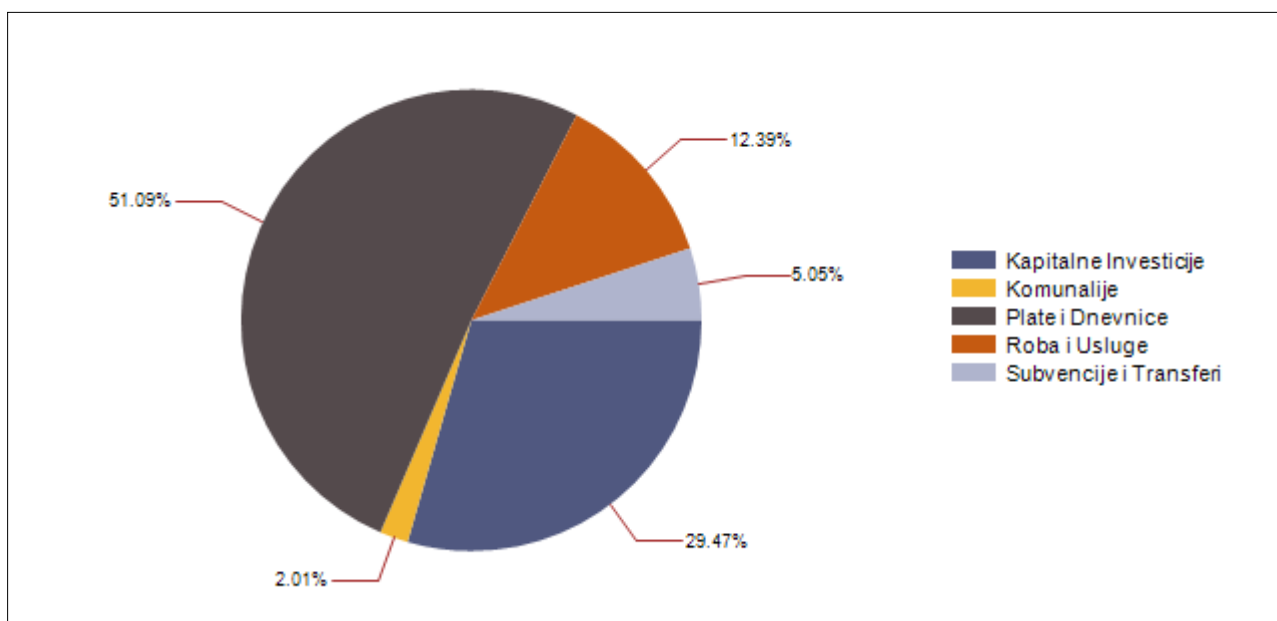
Opština za upravljanje pandemijom Covid-19 potrošila je budžet u iznosu od 202,122€, od čega su 65,940€ dodaci na platu, 56,182€ robe i usluga i 80,000€ za subvencije.

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom perioda 2018-2020



Rashodi u poslednje tri godine nemaju značajnijeg kretanja tokom godina, osim što smo u poslednjoj godini imali porast izdataka zbog uticaja pandemije Covid 19, jer je Opštini dodeljen dodatni budžet sa centralnog nivoa .

Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020 godinu



Kao što se vidi iz grafikona, najveći izdaci ili 51% pripadaju zaradama i dnevnica, dok udeo od 49% pripada ostalim kategorijama.

Prihodi koje je opština ostvarila u 2020. godini iznosili su 230,239 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovnih aktivnosti, prihode od zakupnine itd. Opština je imala pad prihoda za 67,016 € U poređenju sa prethodnom godinom, na koju je uticala pandemija Covid 19. Pored prihoda prikazanih u tabeli,

Opština je ostvarila i indirektno prihode u iznosu od 13.861 €, od čega su prihodi od saobraćajnih kazni 13.623 € i Šumskog Gazdinstva 238 €.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

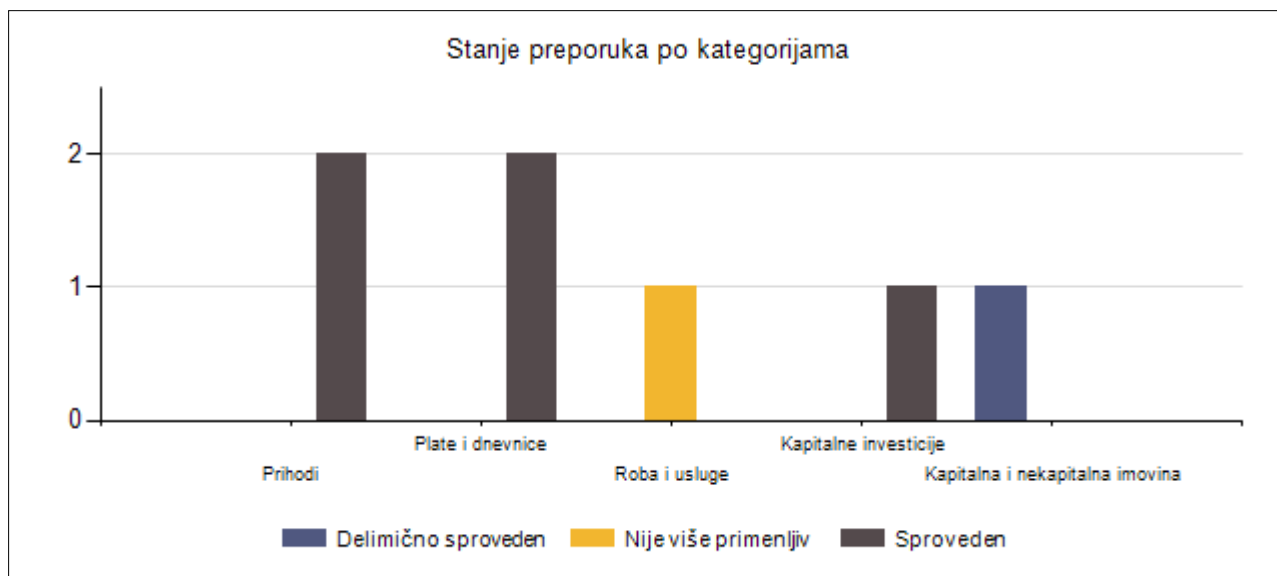
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2020 Prijemi	2019 Prijemi	2018 Prijemi
Poreski prihodi	<b>317,865.00</b>	<b>317,865.00</b>	<b>230,238.85</b>	<b>297,254.51</b>	<b>288,495.74</b>
Naporeski prihodi	148,790.00	148,790.00	97,071.13	117,792.71	133,801.13
<b>Ukupno</b>	169,075.00	169,075.00	133,167.72	179,461.80	154,694.61

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2019. godine Opštine Elez Han rezultirao je sa 7 (sedam) glavnih preporuka. Opština je izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2020 godinu, sprovedene su 5 (pet) preporuke; 1 (jedna) ne se primenjuje više a 1 (jedna) delimično, kao što je prikazano na grafikonu 3, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 3. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**



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

**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine**

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Prihodi	Predsednik bi trebalo da obezbedi da u saradnji sa odeljenjem za porez na imovinu u Ministarstvu finansija razmotri izveštaj o celokupnoj proceni imovine opštine, kako bi uključio sva imena puteva po zonama. Greške koje se odnose na podatke poreskih obveznika u sistemu takođe moraju biti identifikovane i ispravljene, tako da je obračun poreza tačan.	Opština je 17.06.2020. Sastavila izveštaj o poreskim odbicima za primarno prebivalište, dok su parcele identifikovane na osnovu područja iz odeljenja za porez na imovinu.	Sprovedena
2.	Prihodi	Predsednik treba da osigura da su procedure zakupa nepokretne imovine definisane i odobrene propisima predviđenim zakonom. Takođe, pre potpisivanja novih ugovora, svi stanari / korisnici imovine moraju ispuniti svoje prethodne ugovorne obaveze.	Opština je odobrila internu regulativu.	Sprovedena
3.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi a se UPU koriste samo za određene zadatke i da ugovori ne traju duže od zakonskog roka. Trebaju se takođe poduzeti mere za rešavanje potreba za redovnim radnim mestima sa Ministarstvom finansija tokom planiranja budžeta i da se uveri da se one budžetiraju i isplaćuju sa kategorije plata i dnevnica.	Nismo sreli nijedan takav slučaj	Sprovedena
4.	Plate i dnevnice	Predsednik treba da pokrene reviziju opštinskog organograma kako bi se osiguralo da se tu uključena i pozicija Službenika za Overu. Istovremeno treba budžetirati i finansijska sredstva za ovu poziciju, kako bi se ispunili zakonski uslovi za popunjavanje ove pozicije.	Opština je 17.06.2020. Sastavila izveštaj o poreskim odbicima za osnovno stanovanje, dok su parcele identifikovane na osnovu površina.	Sprovedena

			iz odeljenja za porez na imovinu	
5.	Robe i usluge bez komunalija	Predsednik opštine treba da osigura da se preduzmu sve radnje tako da se rashodi planiraju u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili da se vrši preraspodela sredstava kad je to potrebno) i da se plaćanje i registracija rashoda vrši strogo u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima. Nabavka usluga treba da se vrši postupkom nabavke, a ugovore treba da potpiše menadžer nabavke	Isplate za sudske odluke nisu izvršene u odgovarajućim kategorijama.	Nije više primenljiva
6.	Kapitalna Imovina	Predsednik treba da osigura da se za sve radne projekte izvršni projekti pripremaju kao deo tehničkih specifikacija projekata, kako bi se olakšala njihova primena u skladu sa ugovorima.	Nismo sreli nijedan takav slučaj.	Sprovedena
7.	Imovina	Predsednik treba da pokrene odobrenje internih pravila za upravljanje imovinom kako bi se razjasnila svaka aktivnost koja se odnosi na upravljanje imovinom. Predsednik bi takođe trebalo da obezbedi da se sva opštinska imovina (uključujući kapitalnu i ne kapitalnu imovinu) upiše u registre i pravilno obelodanjuje u GFI, u skladu sa zakonskim zahtevima.	Opština nije otkrila svu imovinu ispod 10,00 € na GFI.	Delimično sprovedena
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2020 godine		
1.	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da je verifikovano 20% nepokretnosti kako bi se eventualne promene imovine integrisale u bazu podataka kako bi odražavale tačnu poresku obavezu. Poboljšanje naplate prihoda iz ovog izvora direktno će uticati na realizaciju projekata koji imaju za posledicu povećanje kvaliteta usluga za građane opštine. Takođe, gradonačelnik treba da obezbedi da se pregled žalbi poreskih obveznika izvrši u zakonskim rokovima i poveća kontrole pružanjem osoblja za porez na imovinu da napravi tačnu procenu poreza na imovinu za poreske obveznike.		
2.	Imovina	Predsednik mora osigurati da se sva imovina evidentira u registrima i da se tačno otkrije u GFI, u skladu sa zakonskim zahtevima.		

Potpisi:

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Emine Fazliu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Faruk Rrahmani, Vođa revizije

Bahri Statovci, Vođa tima

Selvete Foniqi, Član tima

Aurora Morina, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde

		
<b>REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIC OF KOSOVO</b> <b>KOMUNA - MUNICIPALITY</b> <b>HANI I ELEZIT</b>		
 <b>LETËR E KONFIRMIMIT</b>  Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve		
 Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit		
 Të nderuar,		
 Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:		
<ul style="list-style-type: none"><li>• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunes së Hanit të Elezit për vitin 2020 (në tekstin e mëtejme "Raporti");</li><li>• pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe</li><li>• 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.</li></ul>		
 z. Rufki Suma		
<b>Kryetari i komunës së Hanit të Elezit</b>		
		
<b>Data: 12. 07. 2021</b>		
		



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>7</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>8</sup>. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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

<sup>7</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

<sup>8</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### **Kvalifikovano mišljenje**

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

### **Protivno mišljenje**

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

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu 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.