



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA I  
USAGLAŠENOSTI OPŠTINE JUNIK  
ZA GODINU 2020

Priština, jul 2021

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Mišljenje Revizije .....	3
2	Nalazi i preporuke.....	7
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta.....	14
4	Napredak u sprovođenju preporuka .....	17
	Dodatak I: Pismo potvrde .....	22
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja .....	23

Za: g. Agron Kuçi, Predsednik Opštine Junik

Adresa: Naselje centar, Junik

## 1 Mišljenje Revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Junik 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>.

### Kvalifikovano mišljenje u godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju Godišnjih Finansijskih Izveštaja Opštine Junik, 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, pored uticaja pitanja opisanih u stavu o Osnova za Kvalifikovano Mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Opštine Junik, 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 kvalifikovano mišljenje

U registru imovine preko 1,000€ u ISFUK-u, 11 uplata u iznosu od 372,880 € nisu registrovane.

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

---

<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.

## Zaključak revizije o usklađenosti

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

Prema našem zaključaku, 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.

## 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

U vezi sa ovim pitanjem, iz gore navedenog razloga, revizorsko mišljenje nije modifikovano.

Za vašu pažnju, želeli bismo da naglasimo činjenicu da je opština izvršila isplate iz kategorije roba i usluga na osnovu sudskih odluka, u iznosu od 18,701€ za naknadu jubilarnih zarada, pomoćnih zarada i drugih troškova sudskih postupaka. Isplaćeni iznosi su pogrešno klasifikovani, jer ne odgovaraju odgovarajućoj kategoriji rashoda, sa time rashodi u kategoriji roba i usluga precenjeni, i za istu vrednost rashodi plata su potcenjeni.

Isplate iz neispravnih kodova nastale su zbog nedostatka budžetskih sredstava, koja se u slučaju budžetskih izdvajanja od strane vlade, odnosno Ministarstva finansija, nisu smatrale tekuće obaveze tokom godine, pa shodno tome, nije dodeljen nijedan kontigentni fond za njenu nadoknadu. Trezor je izvršio isplate iz sredstava raspoređenih u druge kategorije.

Budući da je predmetno pitanje prilično rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama i ponavlja se godinama, biće detaljnije obrađeno u Revizorskom izveštaju finansijskih izveštaja Vlade, koji će pružiti relevantne preporuke za dugoročna rešenja.

U vezi sa ovim pitanjem, iz gore navedenog razloga, revizorsko mišljenje nije modifikovano.

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

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

### *Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti*

Menadžment Opštine Junik je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Opštine Junik 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 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 Junik 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

---

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

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 Junik.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

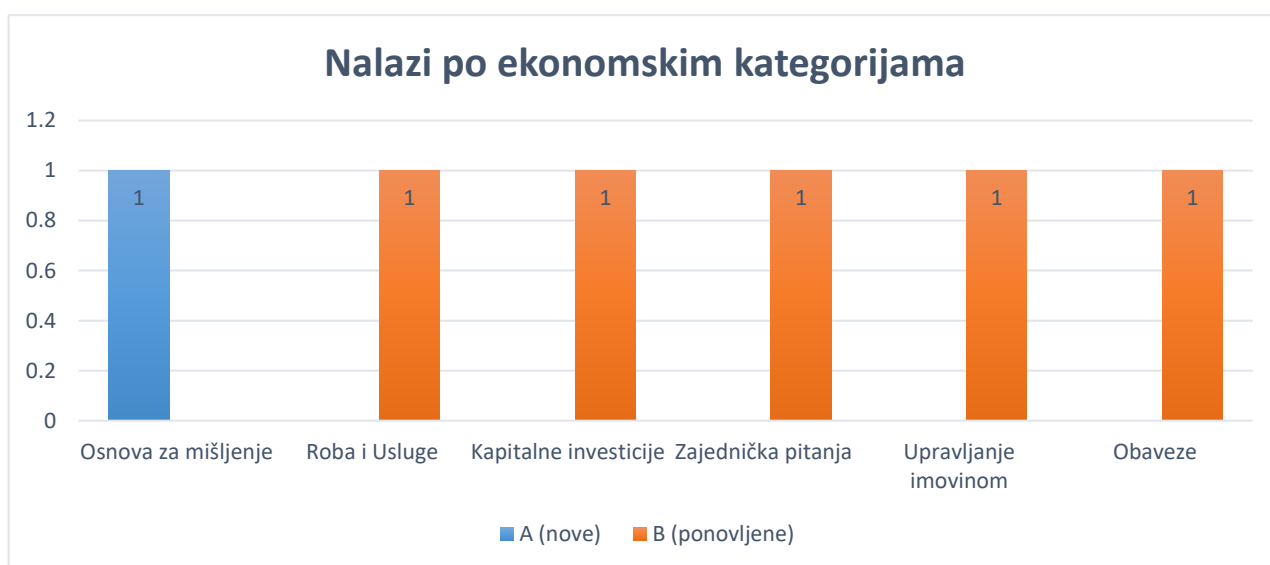
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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

## 2 Nalazi i preporuke

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 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.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama



Takođe smo pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. Za detalje vidi poglavlje 4].

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje A1 – Ne registrovanje imovine

**Nalaz** Prema članu 6.3 Uredbe br. 02/2013 o upravljanju imovinom „Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK“.

U registru imovine preko 1,000€ u ISUFK primetili smo da 11 uplata nisu registrovana, gde je njihova ukupna vrednost bila 372,880€.

To se dogodilo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola i rada sa smanjenim brojem osoblja za registraciju imovine.

**Uticaj** Neregistrovanje imovine utiče na potcenjivanje registra imovine i sledstveno tome utiče na to da su informacije predstavljene u GFI budu netačne.

**Preporuka A1** Predsednik mora osigurati da se sva imovina bude registrovana, u skladu sa zahtevima uredbe o registraciji imovine.



## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### 2.2.1 Robe i usluge

Završni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) u 2020. godini iznosio je 245,395€, od čega 239,680€ su potrošeni. Te se uglavnom povezuju sa ostalim ugovornim troškovima, gorivom, troškovima mobilne telefonije, održavanjem puteva, komunalnim troškovima itd. Testirali smo 26 uzoraka za supstancijalne testove i usaglašenosti u iznosu od 33,471€.

#### Pitanje B1 – Nedostaci u procesu nabavke/nerazvijanje postupaka nabavke

**Nalaz** Član 4. finansijskog pravila br. 01/2013/MF o potrošnju javnog novca, između ostalog, predviđa da - Nabavka je bitan element za potrošnju javnog novca, dok član 21 definiše rashode za koja nije potreban postupak nabavke.

Takođe i ove godine opština je platila 13 isplata u iznosu od 2,600€ za „marketinške usluge“ koje su izvršene na osnovu sporazuma o saradnji sa ekonomskim operatorom radi prikazivanja opštinskog logo-a i korišćenja namenjenog prostora za emitovanje, informisanja i oglašavanja za aktivnosti opštine na veb portalu. Sporazum je zaključen na period od 24 meseca, u periodu 2019-2021, sa ukupnom cenom od 4,800€ i mesečnom cenom od 200€.

To se dogodilo zbog primene postojećeg sporazuma.

**Uticaj** Isplate putem ovog sporazuma koje nisu imale razvoj procedura nabavki pri izboru ekonomskog operatera u suprotnosti su sa zakonskim okvirom i negativno odražava na efikasno upravljanje javnim novcem.

**Preporuka B1** Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u vezi sa planiranjem i pravičnu potrošnju javnog novca u skladu sa kriterijumima postavljenim za razvoj procedura nabavki i zakonskim okvirom.

## 2.2.2 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije iznosio je 556,470€, od čega 474,585€ su potrošeni u 2020. godini. Oni se odnose na investiciono održavanje, administrativne zgrade, ostalu opremu, asfaltiranje puteva, kanalizaciju itd. Testirali smo 19 uzoraka za supstancijalne testove i usaglašenosti u iznosu od 436,070€, kao i 4 postupka nabavke.

### Pitanje A2- Potpisivanje ugovora iznad procenjene vrednosti budžeta

**Nalaz** Prema ZJN, član 9, stav. 3 - Ukoliko je ugovorni autoritet javni autoritet je budžetska organizacija i javna nabavka ce prouzrokovati povecanje finansijskih obaveza koja ce se ispunjavati od budžetskih izdvajanja koja se ocekiju da budu izvršena u narednim fiskalnim godinama, GZF ce se (i) osiguravati da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumni osnov da bi se ocekivalo da ce se u narednim fiskalnim godinama pružati dovoljni fondovi za ispunjavanje takvih obaveza.

Tokom testiranja u dva slučaja utvrdili smo da je opština imala nedostatke kako sledi:

- Sufinansiranje sa Ministarstvom za lokalnu upravu za projekat „Izgradnja centra za kulturu, turizam i agrobiznis“ - procenjena vrednost je bila 165,000€, od čega MALS bi finansirala iznos od 65,000 €, a opština Junik iznos od 100,000€. Dok je ugovor potpisan u iznosu od 777,777€ sa razlikom od 612,777€, većom od planirane vrednosti; i
- Sufinansiranje sa Ministarstvom za infrastrukturu (MI) za projekat „Izgradnja puta Junik - Gjeravica“ - budžetska vrednost za tri godine iznosila je 2,059,426 €, toliko kao je potpisano u raspoloživosti sredstava od MI dok je ugovor bio potpisan u iznosu od 4,416,860 € sa razlikom od 2.357.434 €, većom od budžetske vrednosti.

Gore pomenuti nedostaci nastali su kao rezultat lošeg planiranja projekata.

**Uticaj** Ulazak na ugovorne obaveze od strane opštine preko budžetskih mogućnosti i u suprotnosti sa zakonom, može uticati i ugroziti napredak i sprovođenje projekata kako je planirano i može stvoriti dodatne troškove za opštinu, dovodeći opštinu u velike poteškoće u ispunjavanju obaveza.

**Preporuka A2** Predsednik treba da osigura da se zakonski zahtevi striktno primenjuju tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata sprovodi na vreme i bez dodatnih troškova.

### 2.2.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja koja se odnose sa ekonomskim kategorijama npr. robe i usluge; kao i kapitalne investicije:

#### Pitanje B2 – Obaveza i nalogkupovina sa kašnjenjem

**Nalaz** Finansijsko pravilo br. 01/2013, član 22, definiše korake za procesiranju isplata, gde se prvo mora podneti zahtev za kupovinu (zalaganje sredstava), procesirati sa nalogkupovinom, zatim primi se roba, a zatim nakon prijema fakture uplata mora biti izvršena.

Tokom testiranja isplata primetili smo da su obaveze i nalogkupovina se izdate nakon prijema faktura. Ovi slučajevi su sledeći:

- U 15 slučajeva zalaganje sredstava i procesiranje naloga za kupovinu izvršeni su nakon prijema fakture; i
- U 5 slučajeva je nalog za kupovinu izdat nakon prijema fakture.

Ovo se dogodilo kao rezultat neefikasnih unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja i izvršenja plaćanja.

**Uticaoj** Zalaganje finansijskih sredstava i procesiranje naloga za kupovinu sa zakašnjenjem otežavaju pravilno izvršenje ugovora i stvaraju nesigurnost u vezi sa narudžbinama za nabavku, usluge ili početak radova.

**Preporuka B2** Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se postupak izvršenja plaćanja vrši u skladu sa finansijskim pravilima za potrošnju javnog novca.

## 2.2.4 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 3,973,587€, pasurive jokapitale është 42,942€, ndërsa stoqet ishin zero. Kemi testuar 19 mostra për teste substanciale si dhe të pajtueshmërisë në vlerë 442,597€.

### Pitanje B3 – Slabosti u regjistruanju imovine

**Nalaz** Prema uredbi o upravljanju nefinansijskom imovinom br. 03/2013, član 6, svaka budžetska organizacija mora da stvori i ažurira registar nefinansijske imovine koju ima u svom upravljanju. Registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u objedinjenom obliku prema kategorijama klasifikovanim prema računovođstvenom planu. Prema članu 22 tačka 1 - amortizacija imovine vrši se linearnom metodom.

Utvrđene slabosti u vezi sa upravljanjem imovinom su sledeće::

1. Opština još uvek nije uklonila iz registra kapitalne imovine vozila prodana u 2019. godini na javnoj aukciji koja su bila van upotrebe; i
2. Kalkulacija rashoda amortizacije i akumulirane amortizacije za nekapitalnu imovinu nisu još urađene u sistemu e-imovine.

Uprkos prošlogodišnje preporuke, ovo pitanje ostaje isto, opština još uvek nije funkcionirala kontrolu upravljanja imovinom.

**Uticaj** Neažuriranje registara i neamortizacija imovine utiču na precenjivanje/potcenjivanje registra imovine i sledstveno tome utiču na informacije predstavljene u GFI, da ne bude tačne.

**Preporuka B3** Predsednik treba da obezbedi da se registri kapitalnih sredstava ažuriraju i izračuna amortizacija za nekapitalnu imovinu.

## 2.2.5 Neizmirene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2020 godine iznosio je 11,507€. Ove obaveze su prenesene za plaćanje u 2021 godinu.

### Pitanje B4 - Kašnjenje na isplate obaveza

**Nalaz**                      član 37.1 Finansijskog pravila 01/2013 MF, predviđa da sve fakture primljene od budžetske organizacije moraju biti plaćene u roku od 30 dana, ako ugovorom nije drugačije određeno.

Opština Junik je mesečno izveštavala MF o neizmirenim obavezama. Međutim, tokom revizije imamo 6 isplata u iznosu od 58,479€, došlo je do kašnjenja u isplati od 4 na 105 dana, nakon dozvoljenog roka za plaćanje od 30 dana.

Do ovoga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola i rada sa osnovnim osobljem.

**Uticaj**                      Kašnjenja u isplati obaveza povećava rizik od dodatnih budžetskih troškova u slučaju tužbi poverilaca zbog neblagovremenog izvršenja obaveza plaćanja

**Preporuka B4**            Predsednik mora da obezbedi efikasan rad kontrolnog punkta koji proverava da isplata računa vrši se u skladu sa rokovima utvrđenim zakonom.

### 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>1,627,946</b>	<b>2,011,711</b>	<b>1,924,110</b>	<b>1,883,773</b>	<b>2,082,278</b>
Grant Vlade – Budžet	1,490,747	1,757,788	1,735,090	1,631,395	1,974,583
Finansiranje putem zaduživanja	-	19,215	19,215	-	-
Prenete iz prethodne godine <sup>5</sup> –	-	95,039	94,659	87,612	17,407
Sopstveni prihodi <sup>6</sup>	137,199	137,199	75,146	91,862	60,851
Spoljne donacije	-	2,470	-	72,904	29,437

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 383,765€. Ovo povećanje je rezultat povećanja vladinog granta za 267,041€, zaduživanja 19,215€, sopstvenih prihoda iz prethodne godine 95,039€, i donacije 2,470€.

U 2020 godini Opština Junik je potrošila 96% završnog budžeta ili 1,924,110€, sa istom procentu kao u 2019. Objašnjenja o izvršenju budžeta prema kategorijama su navedena u nastavku.

**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>1,627,946</b>	<b>2,011,711</b>	<b>1,924,110</b>	<b>1,883,773</b>	<b>2,082,278</b>
Plate i Dnevnice	1,141,755	1,169,345	1,169,345	1,110,999	1,085,806
Roba i Usluge	172,899	210,544	207,055	170,608	177,073
Komunalije	36,200	34,851	32,625	29,910	33,005

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

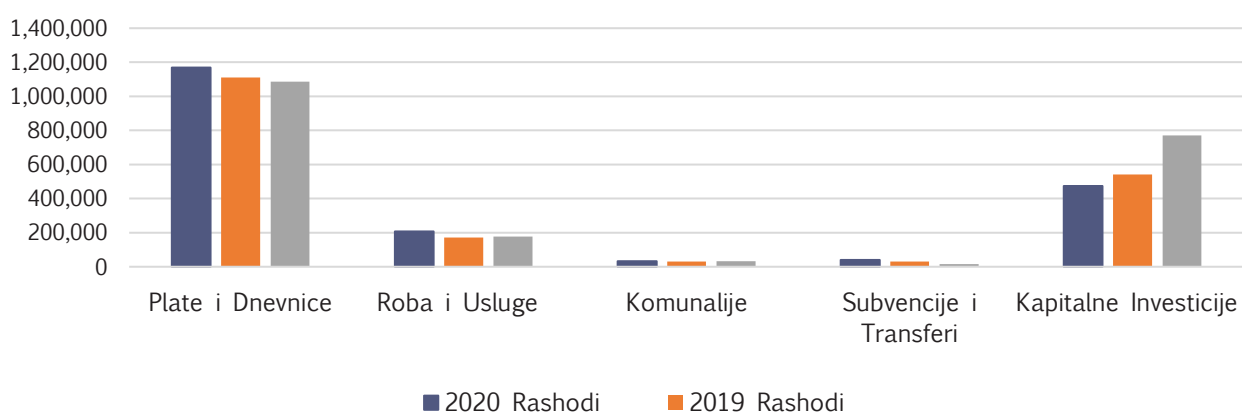
<sup>5</sup> Sopstveni prihodi opštine koji nisu potrošeni u prethodnoj godini a preneti su u aktuelnoj godini.

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

Subvencije i Transferi	30,500	40,500	40,500	30,500	15,600
Kapitalne Investicije	226,889	556,470	474,585	541,756	770,794
Rezerve	19,703	-	-	-	-

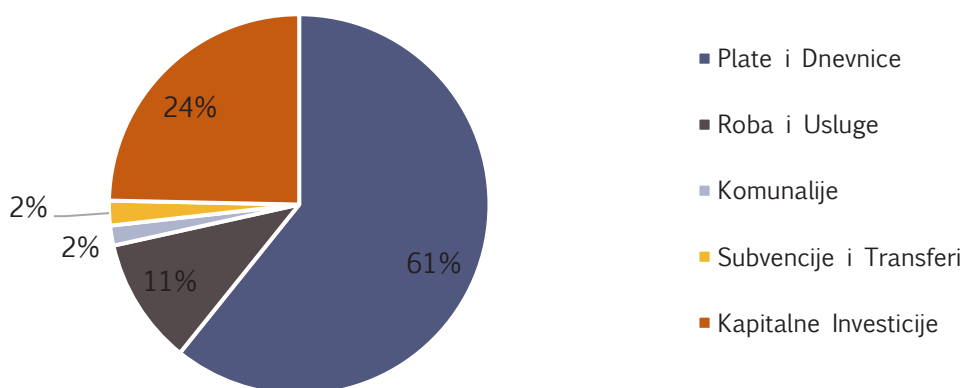
Grafikon 2. Rashodi po ekonomskim kategorijama

### Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom perioda 2018-2020



Grafikon 3. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2020 godinu

### Rashodi po ekonomskim kategorijama 2020



Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Povećanje budžeta za plate i dnevnice u poređenju sa početnim iznosi 27,590€. Ovo povećanje je u početku bilo putem revidiranja budžeta za 22,365€, od čega je 19,215€ bili su od Rezerve i 3,150€ iz centralnog nivoa za upravljanje vanrednim situacijama za covid-19. Zatim prema odluci br. 09/50 datuma 21.12.2020 za uštede,

raspodelu i prilagođavanje u kategorijama rashoda, kategorija plata je povećana u iznosu od 5,225€. Rashodi su bili 100% budžeta u ovoj kategoriji;

- U kategoriji roba i usluga, završni budžet je povećan u odnosu na početni za iznos od 37,645€. Ovo povećanje je putem Vladinih odluka Br. 01/23 datuma 13.08.2020 i Br. 01/27 datuma 26.08.2020. U ovoj kategoriji rashodi su iznosi 98%;
- Završni budžet kategorije komunalija je smanjen u odnosu na početni za iznos od 1,349€, putem vladine odluke Br. 09/50 datuma 21.012.2020. Rashodi su iznosili 94% budžeta;
- Što se tiče završnog budžeta subvencija i transfera, u odnosu na početni budžet povećan je za iznos od 10,000€, putem vladine odluke Br. 01/23 datuma 13.08.2020. U ovoj kategoriji rashodi su iznosili 100%;
- Povećanje budžeta za kapitalne investicije u odnosu na početni je iznosio 329,581€. Ovo povećanje je rezultat vladinih odluka Br. 01/23 datuma 13.08.2020 od strane centralnog nivoa za sprovođenje programa ekonomskog oporavka za iznos 232,090€, i prenosa spostvenih prihoda od prošle godine 95,039€. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 85% budžeta.

Opština za nastale rashode za upravljanje sa pandemijom COVID 19 potrošila je iznos od 110,094€. Od toga od plata i dnevnica 63,105€, robe i usluga 36,989€ kao i od subvencija 10,000€.

Generisani prihodi od strane opštine u 2020. godini iznosili su 98,951€. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, građevinske dozvole, administrativnih taksi, učešća, vršenja aktivnosti itd.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2020 Pranimet	2019 Pranimet	2018 Pranimet
Poreski prihodi	71,356	71,356	61,375	72,283	64,776
Naporeski prihodi	65,843	65,843	37,576	107,533	54,335
<b>Ukupno</b>	<b>137,199</b>	<b>137,199</b>	<b>98,951</b>	<b>179,816</b>	<b>119,108</b>

Ukupni prikupljeni prihodi odražavaju situaciju stvorenu tokom 2020. godine, gde imamo smanjenje prikuljanja prihoda u odnosu na prošlu i prethodnu godinu. U ovoj godini prihodi u odnosu na 2019. godinu bili su niži za 45% ili za 80,865€.



## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2019. godine rezultirao je sa 13 glavnih preporuka. Opština je izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2020 godinu, 7 preporuka su sprovedene, za 4 nije počelo sa sprovođenjem kao i 2 se ne primenjuju više, kao što je prikazano na grafikonu 4, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 4. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

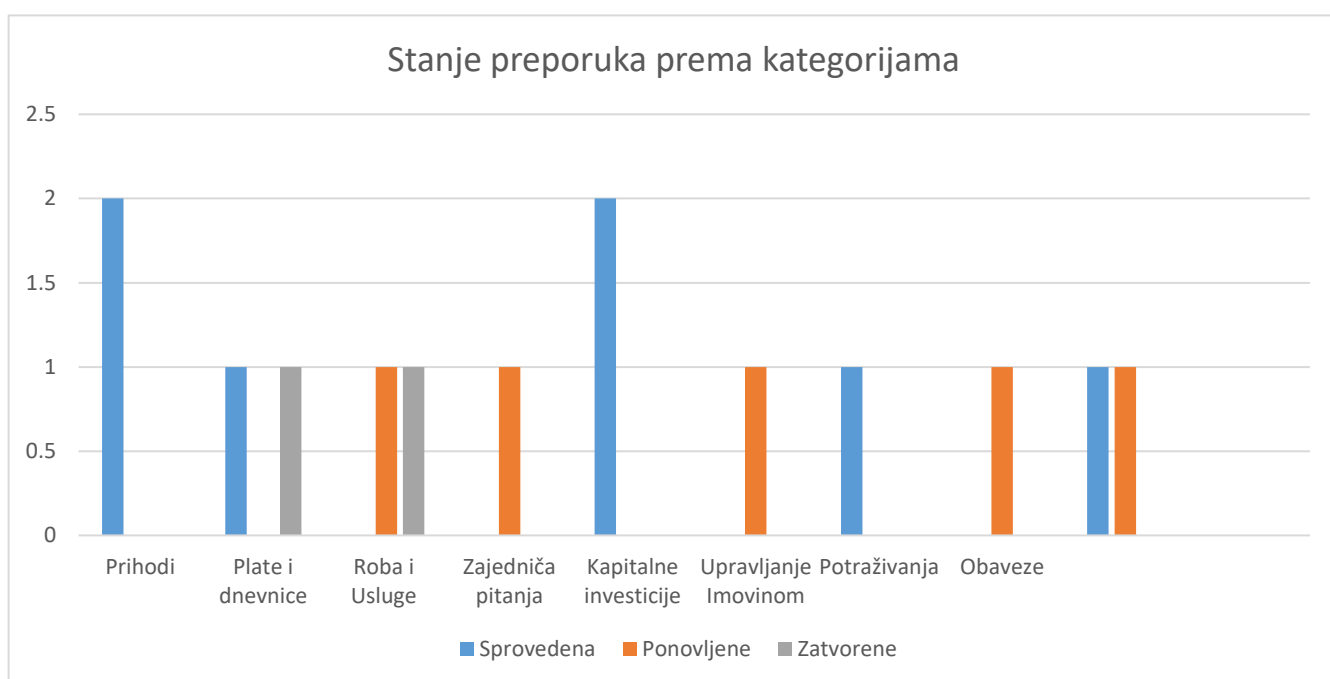


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1	Prihodi	Predsednik mora osigurati da se odluke šalju žalbenim stranama unutar zakonskih rokova.	Preduzete su radnje i odluke su donete blagovremeno	Sproveden
2	Prihodi	Predsednik treba da obezbedi da se tarifa za gustinu bude određena godišnje u skladu sa zakonskim zahtevima i da kalkulacija računa bude vršena tačno.	Takvog slučaja nije bilo 2020. godine.	Sproveden
3	Plate i dnevnice	Predsednik mora osigurati da nijedan zahtev za neplaćeno odsustvo ne bude prihvaćen, ako taj zahtev ne sadrži svrhu upotrebe za ovu vrstu odsustva, kao i da obezbedi da sprovođenje odsustva započne nakon njegovog odobrenja.	Nije bilo neplaćenih odmora izdatih za 2020. godinu.	Sproveden
4	Plate i dnevnice	Predsednik treba da obezbedi preko menadžera osoblja da se postupak regrutacije odvija u potpunosti u skladu sa procedurama i pravilima zapošljavanja, a u slučaju odsustva tri odgovorna kandidata, konkurs se ponovo objavljuje.	Ove godine nisu obrađeni postupci zapošljavanja prema novoj metodologiji revizije.	Nije više primenjiv
5	Robe i usluge	Predsednik treba da pojača pažljivost u procesu angažovanja osoba sa posebnim ugovorima o pružanju usluga i angažmanima sa UPU-om, koja se primenjuju samo za određene poslove i nepredviđene uslove, uvek primenjujući zakonske zahteve.	Opština Junik je tokom 2020. godine imala 12 sporazuma za posebne usluge sa rokom do 31.12.2020. Stupanjem na snagu zakona o javnim službenicima ovi ugovori će se tretirati u skladu sa procedurama za nabavke	Nije više primenjiv

6	Robe i usluge	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u vezi sa planiranjem i pravičnu potrošnju javnog novca u skladu sa kriterijumima postavljenim za razvoj procedura nabavki i zakonskim okvirom.	Opština je nastavila i ove godine sa uplatama u skladu sa sporazumom o saradnji.	Sprovođenje nije počelo
7	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u procesu poštene procene jediničnih cena u okviru tenderskih ponuda prema unapred izračunatim cenama ili priručnicima sa referentnim cenama po jedinici koje objavljuje Regulatorna komisija za javne nabavke, tržišnim cenama i ostale zvanične indikativne cene. Predsednik kao šef opštinske izvršne vlasti treba da osigura nadzor finansijskog upravljanja opštine.	Nismo imali takve slučajeve	Sproveden
8	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u pogledu ispravnog ispunjavanja uslova za učešće i kriterijuma potrebnih prilikom potpisivanja ugovora.	Nismo imali takve slučajeve	Sproveden
9	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se postupak izvršenja isplata vrši u skladu sa procedurama utvrđenim u ZUJFO i finansijskim pravilima za porošenju javnog novca.	I ove godine smo identifikovali slučajeve slične na prošlu godinu.	Sprovođenje nije počelo
10	Nefinansijska imovina	Predsednik mora da obezbedi preko službenika za imovinu ažuriranje registara kapitalne imovine i obračun amortizacije za nekapitalnu imovinu	Opština još uvek nije ažurirala svoje registre imovine i nije devalvirala nekapitalnu imovinu	Sprovođenje nije počelo.
11	Potraživanja	Predsednik treba da osigura da proces kontrole u kalkulaciji i	Opština je izvršila korekciju tarife i za	Sproveden

		obračun poreza bude funkcionalan smanjenjem mogućnosti grešaka i primenom ispravki na identifikovane slučajeve.	2020. godinu nismo identifikovali takva pitanja.	
12	Neizmirene obaveze	Predsednik mora osigurati da se stupanje u obaveze izvrši nakon osiguranja finansijskih sredstava, takođe mora obezbediti poštovanje zakonskih kriterijuma za isplate u zatom roku.	I ove godine smo primetili slične slučajeve.	Sprovođenje nije počelo
13	Funkcija unutrašnje revizije	Predsednik treba da obezbedi preko komisije revizija da JUR pruža kvalitetne izveštaje koji verifikuju postojeće slabosti i pruža validne preporuke za usaglašenost, poboljšane kontrole i bolje upravljanje javnim novcem.	JUR je preduzela mere za poboljšanje izveštaja.	Sproveden
<b>Br</b>	<b>Oblast revizije</b>	<b>Preporuke iz 2020 godine</b>		
1	Osnova za mišljenje	Predsednik mora osigurati da se sva imovina bude registrovana, u skladu sa zahtevima uredbe o registraciji imovine.		
2	Robe i usluga	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola u vezi sa planiranju i pravičnu potrošnju javnog novca u skladu sa kriterijumima postavljenim za razvoj procedura nabavki i zakonskim okvirom.		
3	Kapitalne investicije	Predsednik treba da osigura da se zakonski zahtevi striktno primenjuju tako da se potpisivanje ugovora vrši u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom, tako da se sprovođenje projekata sprovodi na vreme i bez dodatnih troškova.		
4	Zajednička pitanja	Predsednik treba da obezbedi poboljšanje unutrašnjih kontrola tako da se postupak izvršenja plaćanja vrši u skladu sa finansijskim pravilima za potrošnju javnog novca.		
5	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsednik treba da obezbedi da se registri kapitalnih sredstava ažuriraju i izračuna amortizacija za nekapitalnu imovinu.		
6	Neizmirene obaveze	Predsednik mora da obezbedi efikasan rad kontrolnog punkta koji proverava da isplata računa vrši se u skladu sa rokovima utvrđenim zakonom.		

Potpisi:

Besnik Osmani, Generalni Revizor



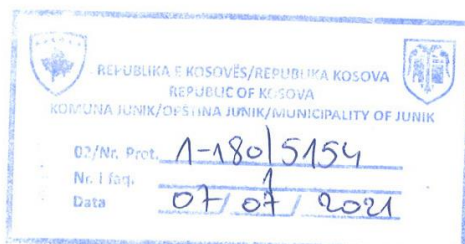
Astrit Bllaca, Vođa revizije



Etika Co shpk, (Fatmir Mehmeti ovlašćeno lice u ime kompanije)



## Dodatak I: Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS – REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVA  
KOMUNA JUNIK – OPŠTINA JUNIK – MUNICIPALITY OF JUNIK



### LETËR E KONFIRMIMIT

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:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së **Junikut**, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi një koment për gjetjen “Mos regjistrimi i pasurisë” e cila ka ndikuar edhe në kualifikimin e opinionit. Në bazë të vendimeve të Qeverisë për pandeminë jemi obliguar të punojmë me staf esencial dhe si pasojë e kësaj zyrtarët përgjegjës nuk kanë mundur që të bëjnë regjistrimin e pasurisë në SIMFK. Ne mendojmë që ky kriter për vitin 2020 nuk duhet të jetë kriter për kualifikim të opinionit duke pasur parasysh gjendjen e krijuar si pasojë e pandemisë; 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 implementimin e tyre.

**z. Agron Kuci**

Kryetar i Komunës së Junikut

Data: 06.korrik.2021, Junik,



## 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.

---

<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.

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:

- 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.