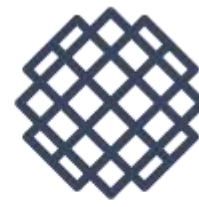




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA OPŠTINE ELEZ HAN ZA 2022. GODINU

**Priština, Maj 2023**

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

Dodatak I: Pismo potvrde

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

# 1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja opštine Elez Han za godinu koja se završava 31. decembra 2022. 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

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Elez Han (OHE), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji 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 subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

## Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Elez Han bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

## Osnova za zaključak

- C1 Obavezivanje sredstava i naloga za kupovinu ISFUK-u nakon prijema faktura.
- B1 Kašnjenje u plaćanju finansijskih obavezivanje.

*Opširnije vidi potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti*

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

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima**

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

### **Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti**

Menadžment opštine Elez Han je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava opštine Elez Han u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću 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 Elez Han sa svim primenljivim politikama Opštine Elez Han, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.
- 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 preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima.

Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

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

Tokom revizije, uočili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj poboljšanje internih kontrola u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa vlastima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Ove preporuke ćemo pratiti (ispitati) tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 5 preporuka, od kojih je 1 nova preporuka, 2 ponovljene i 2 delimično ponovljene.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi Poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje C1 - Obavezivanje sredstava i naloga za kupovinu ISFUK-u nakon prijema faktura

**Nalaz** Član 22 Finansijskog pravila br. 01/2013/MF-Potrošnja javnog novca, definiše opšte procedure za obradu plaćanja. Iz ovoga se traži da obavezivanje i nalog za kupovinu prethode prijemu radova, robe i usluga, kao i prihvatanju fakture.

Kod pet isplata za robe i usluge, u ukupnoj vrednosti od 23,893€, zalaganje sredstava i priprema naloga za kupovinu u ISFUK je izvršeno sa zakašnjenjem, odnosno nakon prijema zaliha i faktura. Dok u sedam<sup>5</sup> ostalih isplata, ukupne vrednosti od 62,269€, tri za robu i usluge i četiri za kapitalne investicije, iako su sredstva blagovremeno založena ISFUK-u, nalozi za kupovinu su pripremljeni sa zakašnjenjem ili nakon prijema faktura. Kašnjenja su se kretala od 1 do 84 dana.

Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u obavezivanju sredstava i blagovremenoj pripremi naloga za kupovinu u ISFUK.

**Uticaoj** Kasna priprema obavezivanja i naloga za kupovinu može zakomplikovati proces finansijskog upravljanja i blagovremeno izvršenje plaćanja izvođačima.

**Preporuka C1** Predsednik mora da obezbedi da procesu kupovine prethodi obavezivanje finansijskih sredstava za ISFUK, i da se dalje nastavi sa pripremom naloga za kupovinu ugovorenih radova, zaliha ili usluga.

### Odgovor Menadžmenta Entiteta (slažu se)

### Pitanje B1 - Kašnjenje u plaćanju finansijskih obaveza

**Nalaz** ZUJFO i Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF za trošenje javnog novca, propisuje da svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za isporučenu robu i usluge i/ili izvedene radove mora biti plaćen u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema računa.

U pet isplata za ostale ugovorne usluge, računar manje od 1.000€, održavanje automobila, održavanje autoputa i gorivo za automobile u ukupnoj vrednosti od 24.609€, identifikovali smo kašnjenja u izvršenju faktura iza navedenog roka. Kašnjenja su se kretala od 11 do 60 dana nakon utvrđenog roka od 30 dana.

Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u upravljanju i procesiranju isplata.

**Uticaoj** Neplaćanje finansijskih obavezivanja na vreme povećava rizik od potencijalnih žalbi ili tužbi izvođača radova, a to može uzrokovati dodatne finansijske troškove za opštinu.

**Preporuka B1**      Predsednik mora osigurati da finansijske obaveze prema izvođačima budu plaćene u roku od 30 dana od dana prijema računa.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (slažu se)**



## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.2.1 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući opštinske troškove u 2022. godini iznosio je 478,460€, od čega je potrošeno 464,300€. Oni se uglavnom odnose na usluge ugovaranja, kancelarijski materijal i opremu, održavanje putne infrastrukture i objekata, goriva, telefonske troškove i komunalne troškove.

#### **Pitanje A1 - Prekomerna ponuda ugovorenih količina**

##### **Nalaz**

Javnim ugovorom br. 659-22-2575-1-2-1 za nabavku administrativnog materijala i štampe van liste CAN za potrebe institucija opštine, škole, GCPM, obdaništa, pored ostalih uslova, preko specifikaciji zaliha, ugovorene količine su određene za svaku poziciju.

Kod plaćanja za nabavku administrativnog materijala u iznosu od 5,264€, mi smo identifikovali da je za 16 pozicija/proizvoda došlo do prekoračenja količina nabavke u odnosu na ugovorene količine. Količinska prekoračenja za različite pozicije su bila od 6 jedinica do 5.006 jedinica, dok je finansijska vrednost ukupnog prekoračenja 1.608 €.

Ovo se desilo jer u procesu planiranja potreba jedinica koja je podnela zahtev nije pravilno analizirala niti planirala stvarne potrebe za zalihama.

##### **Uticaj**

Prekoračenje zaliha za neke proizvode može sprečiti isporuku drugih ugovorenih proizvoda nakon dostizanja ukupne vrednosti ugovora.

##### **Preporuka A1**

Predsedavajući mora obezbediti da jedinice koje podnose zahtev ispravno analiziraju i planiraju godišnje potreba za zalihama, kao i da se ugovori izvršavaju prema ugovorenim uslovima i količini.

#### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (slažu se)**

## 2.2.2 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere je bio 87,000€ i potrošeno je 85,967€. Uglavnom se tiču subvencija za pojedinačne korisnike i nevladine organizacije iz oblasti kulture, omladine i sporta.

### **Pitanje C2 - Nepotpun sastav komisije i nestandardna upotreba formulara u procesu finansijske podrške nevladinim organizacijama (NVO)**

**Nalaz** Uredbom MF-br-04/2017 za postupke javnog finansiranja nevladinih organizacija (NVO) definisani su standardni obrasci koje budžetske organizacije (BO) moraju koristiti prilikom ocenjivanja zahteva za finansijsku podršku. Takođe, članom 8. propisano je da se komisija za ocenjivanje sastoji od pet članova.

U tri procesa subvencionisanja NVO, K.U.D. Šari za projekat od 3.000 evra, F.K. Šari za projekat od 11.000 evra i rvački klub Dardanija za projekat od 3.000 evra, članovi komisije nisu koristili standardne obrasce za procenu zahteva za finansiranje, te da je komisija za ocenjivanje zahteva bila sastavljena od samo tri člana.

Ovo se desilo zbog nedovoljne informisanosti direkcije i članova nadležne komisije u vezi sa zahtevima i procedurama uredbe za subvencionisanje NVO.

**Uticaoj** Takvi nedostaci mogu uticati na to da zahtevi za finansiranje ne budu propisno razmotreni od strane komisije za ocenjivanje, ili povećati mogućnost nepravilnosti tokom procesa subvencije.

**Preporuka C2** Predsednik mora da obezbedi da komisija za ocenjivanje koristi standardne obrasce za ocenjivanje zahteva za subvencije, kao i da je sastav komisije za ocenjivanje u skladu sa zahtevima uredbe o javnom finansiranju NVO-a.

### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (slažu se)**

### 2.2.3 Potraživanja

Potraživanja prikazana u GFI za 2022 godinu iznose 716,602€. Ova vrednost se sastoji od poreza na imovinu i zemljište, poreza za obavljanje delatnosti i prihoda od korišćenja javne imovine.

#### Pitanje B2 - Povećanje potraživanja

**Nalaz** Prema članu 26 Zakona br. 06/L-005 o porezu na nekretnine, opština, Ministarstvo finansija i nadležni izvršni organi imaju ovlašćenja da naplate neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset evra (10€). Takođe, članom 27. propisano je da, ukoliko poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i novčanu kaznu u skladu sa utvrđenim rokovima, opština izdaje konačno pismeno obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana od poslednjeg dana za uplatu, gde traži isplatu u potpunosti neizmirenih poreskih obaveza, najkasnije deset (10) kalendarskih dana od dana kada se smatra da je konačno obaveštenje primljeno od strane dužnika.

Opština je u finansijskom izveštaju prikazala račune potraživanja za 2022 godinu u ukupnoj vrednosti od 716,602€. Najviše se odnosi na porez na imovinu u iznosu od 440.629€ ili oko 62%, porez na obavljanje delatnosti u iznosu od 266.032€ ili oko 37% i na korišćenje javne imovine u iznosu od 9.940€ ili oko 1. %. Potraživanja imaju trend rasta i u odnosu na prethodnu godinu njihovo povećanje je 73,455€.

Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u naplati prihoda, nepreduzimanja pravnih radnji prema dužnicima, kao i zbog nošenja starih poreskih dugova za obavljanje privredne delatnosti.

**Uticaj** Neprikupljanje naplaćenih prihoda na vreme ima negativan uticaj na fond opštinskog budžeta, sa odrazom na finansiranje i realizaciju opštinskih projekata.

**Preporuka B2** Predsednik mora da obezbedi unapređenje procesa upravljanja potraživanjima, kroz preduzimanje pravnih radnji ili drugih informativnih mera, kako bi se povećala efikasnost u prikupljanju prihoda.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (slažu se)

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>2,759,758</b>	<b>2,997,869</b>	<b>2,704,228</b>	<b>2,634,282</b>	<b>3,087,212</b>
Grant Vlade – Budžet	2,378,411	2,417,451	2,318,493	2,253,482	2,710,574
Finansiranje putem zaduživanja	0	20,286	20,286	6,157	17,955
Prenete iz prethodne godine	0	72,738	62,486	57,002	84,716
Sopstveni prihodi	381,347	381,347	243,823	253,181	187,496
Unutrašnje donacije	0	30	0	0	0
Spoljne donacije	0	106,018	59,140	64,459	86,471

Završni budžet je veći od početnog budžeta za 238,111€. Ovo povećanje je rezultat prenetih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 72.738€, stranih donacija u iznosu od 106.047€, finansiranja po osnovu zaduživanja u iznosu od 20.286€ i odluka Vlade u cilju oporavka privrede u iznosu od 39,040 €.

Opština Elez Han je u 2022. godini potrošila 91% završnog budžeta ili 2,704,228€, sa smanjenjem od 8% u odnosu na 2021. Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna prikazana u nastavku.

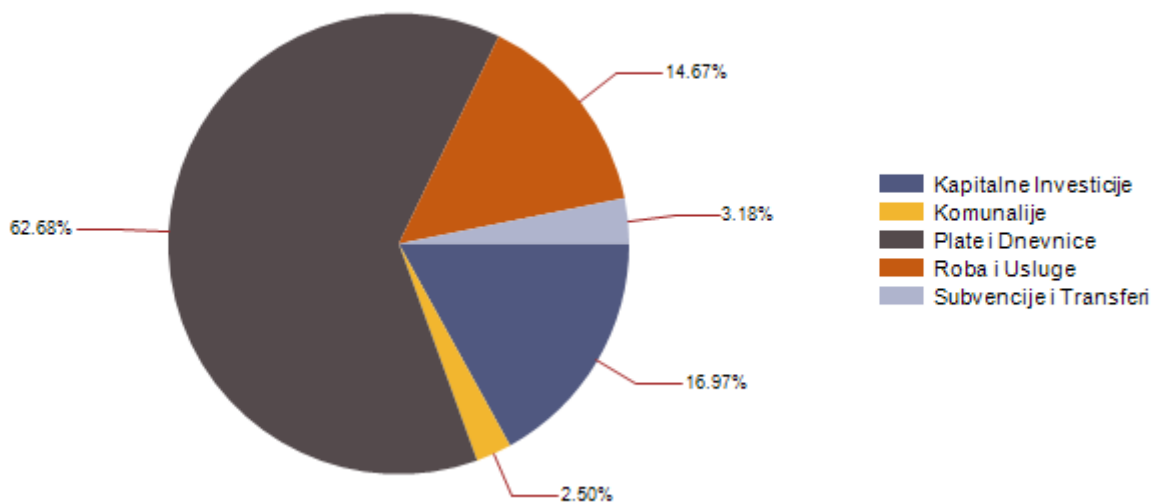
**Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>2,759,758</b>	<b>2,997,869</b>	<b>2,704,228</b>	<b>2,634,282</b>	<b>3,087,212</b>
Plate i Dnevnice	1,756,083	1,782,140	1,694,968	1,644,863	1,577,267
Roba i Usluge	385,975	410,760	396,616	348,741	382,355
Komunalije	67,700	67,700	67,684	64,900	61,959
Subvencije i Transferi	80,000	87,000	85,967	72,465	155,946
Kapitalne Investicije	455,000	650,270	458,992	503,312	909,685

Rezerve	15,000	0	0	0	0
---------	--------	---	---	---	---

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta su data u nastavku:

- Budžet za plate i dnevnice je povećan za 26,057€. Povećanje je rezultat primanja od finansiranja zaduživanja u iznosu od 20.286€ u svrhu ekonomskog oporavka posvećenog zdravstvenom sektoru, spoljnih donatora u iznosu od 3.881€ i odluka vlade u iznosu od 1.890€.
- Budžet roba i usluga je povećan za 24,784€. Na povećanje je uticao prenos prošlogodišnjih prihoda u iznosu od 21.800€ i 2.984€ od spoljnih donatora
- Budžet za subvencije i transfere je povećan za 7.000€ od prihoda prenetih iz prošle godine.
- Budžet za kapitalne investicije je povećan za 195,270€. Na povećanje je uticalo primanje 99,182€ od spoljnih donatora, 43,938€ od transfera prihoda iz prethodne godine, 15,000€ po osnovu prenosa sredstava iz kategorije rezervi, a 37.150€ odlukom Vlade. Uprkos povećanju budžeta kapitalnih rashoda tokom godine, potrošeno je samo 71% budžeta. Program javnih ulaganja uključuje 14 tekućih projekata iz prošle godine i 14 novih projekata za tekuću godinu. Opština Elez Han je imala koristi od programa ekonomskog oporavka u iznosu od 21,789€, koji je iskorišćen za finansiranje plata i dnevnica za primarne zdravstvene usluge.



Planirani prihodi za 2022. godinu iznosili su 381.347€, dok je ostvareno 334.002€ ili 88% plana. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu i zemljište, takse za obavljanje delatnosti, licence, učešća, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, itd.

Takođe, opština Elez Han je u 2022. godini ostvarila prihod od saobraćajnih kazni od 24,670€ i 156€ od Agencije za šumarstvo. Ovi prihodi nisu uključeni u sledeću tabelu iz razloga što su planirani i naplaćeni od strane odgovarajućih institucija, dok se opštini Elez Han tromesečno

dodeljuju u toku godine da se potroši.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

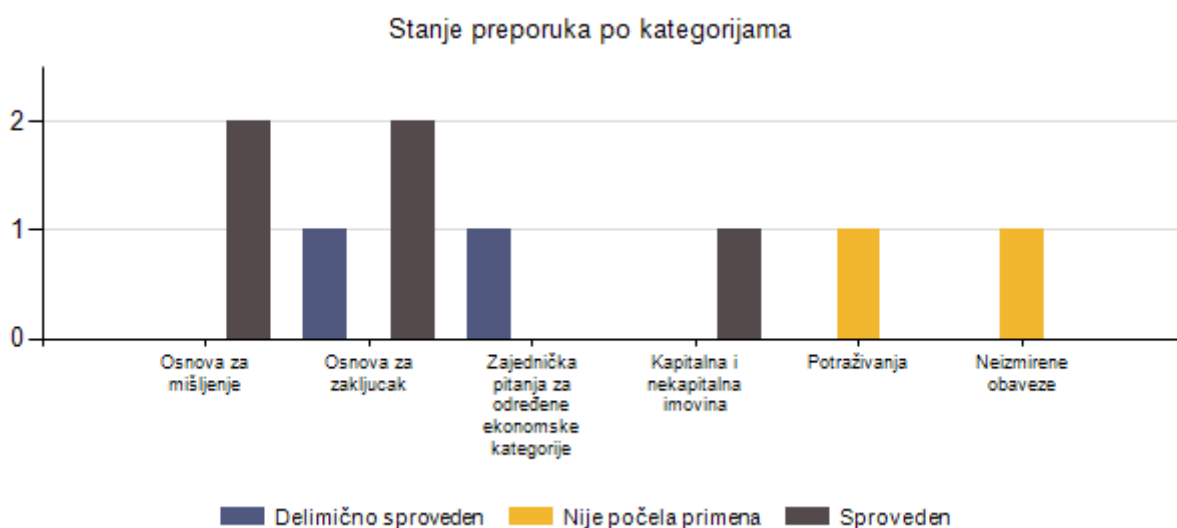
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>381,347</b>	<b>381,347</b>	<b>334,002</b>	<b>316,657</b>	<b>230,239</b>
Poreski prihodi	225,572	225,572	163,301	139,134	97,071
Neporeski prihodi	155,775	155,775	170,700	177,523	133,168

## 4 Napredak u implementaciji preporuka

Revizorski izveštaj za GFI za 2021. godinu opštine Han i Elez rezultirao je sa 9 glavnih preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je predstavljeno kako će implementirati date preporuke, kao i pripremila periodične izveštaje o napretku implementacije preporuka iz 2021. godine. Izveštaj revizije za 2021. godinu kao i akcioni plan za adresiranje preporuka raspravljalo se u skupštini opštine.

Do kraja naše revizije za 2021. godinu, implementirano je 5 preporuka; 2 su bila u toku, a 2 ostala još uvek nisu adresirane, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**



**Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine**

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da se finansijski podaci za budžet i beleške objašnjenja prikažu potpuni i tačni u finansijskim izveštajima za 2022. godinu, prema zahtevima pravilnika o godišnjim finansijskim izveštajima budžetskih organizacija.	GFI i napomene sa objašnjenjima su predstavljene potpuno i tačno.	Implementirano
2.	Osnova za mišljenje	Predsednik treba obezbediti da su preduzeti svi potrebni postupci da se rashodi planiraju u adekvatnim budžetskim izdvajanjima ili da se uradi redestinacija sredstava i da se isplata i evidentiranje rashoda vrši prema adekvatnim ekonomskim kodovima utvrđenim računovodstvenim planom.	Troškovi se evidentiraju u relevantnim ekonomskim kodovima.	Implementirano

3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da se proces zapošljavanja osoblja razvija prema ZJS-a, te da se obaveštenja i procedure zapošljavanja razvijaju putem web stranice konkurisanja ISURLJ-a, i web stranice opštine. Komisija za prijem da izabere samo kandidate koji ispunjavaju uslove utvrđene konkursom.	Procedure zapošljavanja su razvijene u skladu sa relevantnim procedurama i pravilima.	Implementirano
4.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da komisija za procenu tendera preporučuje za ugovor samo najuspešnije ponuđače koji ispunjavaju kriterijume utvrđene obaveštenjem o ugovoru.	Nije bilo problema kao prošle godine.	Implementirano
5.	Osnova za zaključak	Predsednik treba obezbediti da vremenski rokovi za javni poziv i sastav komisije procenjivanja budu prema zakonskim zahtevima. Odrediti službenike odgovorne za monitoring, i zahtevati od korisnika da dostave finansijske i narativne izveštaje. Godišnji plan finansijske podrške i Godišnji izveštaj da se pripreme i isti blagovremeno dostave kancelariji za dobro upravljanje u okviru KP-a.	Iako su rešena neka pitanja u vezi sa procesom subvencije, kao što je javno oglašavanje, dostavljanje finansijskih izveštaja od strane korisnika, još uvek postoje nedostaci u procesu subvencije.	Delimično implementirano
6.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsednik treba obezbediti da potpisivanju ugovora prethodi obavezivanje finansijskih sredstava u ISUFGK, i prati dalje pripremom nalogkupovina za snabdevanja ili ugovorenih usluga.	Obavezivanje sredstava su date prije potpisivanja ugovora, ali su naknadne obaveze i nalozi tokom realizacije ugovora nastali za zakašnjenjem.	Delimično implementirano
7.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsednik treba obezbediti da program e-iovine počne sa primenjivanjem, i da se sva imovina evidentira i klasifikuje kako treba u registru iovine. Takođe, obezbediti ispunjenje zakonskog zahteva o inventarizaciji iovine pre pripremanja finansijskih izveštaja	Počela je primena e-programa iovine, nekretnine su uknjižene i izvršen popis iovine.	Implementirano
8.	Potraživanja	Predsednik treba obezbediti jačanje mehanizama kontrole u prikupljanju/naplati dugova od strane poreskih obveznika, koristeći sva raspoloživa sredstva, uključujući i pravne akcije.	Bilans potraživanja se povećava.	Implementacija nije počela
9.	Neizmirene obaveze	Predsednik treba ojačati unutrašnje kontrole i obezbediti da se svi primljeni računi evidentiraju u roku i obaveze izmire u zakonskom roku od 30 dana.	I ove godine imamo slučajeva neplaćanja obaveza na vreme.	Implementacija nije počela



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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Zukë Zuka, Pomoćnik Generalnog Revizora

Shehrije Shala, Direktorka revizije

Illir Abazi, Vođa tima

Arben Hundozi, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde

 **REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIC OF KOSOVO**  
**KOMUNA - MUNICIPALITY**  
**HANI I ELEZIT** 

**LETËR E KONFIRMIMIT**

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 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 Hanit të Elezit për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "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. Mehmet Ballazhi**  
Kryetari i komunës së Hanit të Elezit  
  
Data: 12.04.2023



## 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>, rezultirajući zaključkom o usaglašenosti.

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.

## **Modifikovanje 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 neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

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

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

### **Odricanje od mišljenja**

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

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

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

## Završne beleške

- <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
- <sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke  
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke  
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Snabdevanje drvetom, ostalom medicinskom opremom i ostalom opremom ispod 1.000€, regulisanje grejanja u GCPM-u, postavljanje digitalne table na ulici Adem Jashari, izgradnja stepenica za hitne slučajeve u obrazovnom objektu i popravka puteva i trotoara.
- <sup>6</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- <sup>7</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
- <sup>8</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.