



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT / NATIONAL AUDIT OFFICE			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
Njësia Org. Org. J. / n. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Nr. Prot. Prot. No	Nr. Faqe Nr. Stranica No. Pages
04	47	1129	1

ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

Per:	Kuvendit të Republikës së Kosovës Halil Thaçi, Kryetar i Komunës së Obiliqit Kryetarin e Kuvendit Komunal të Komunës së Obiliqit
Kopje elektronike:	Komisioni i KMFP Komisioni i KBPT
Nga:	Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Obiliqit për vitin 2025.

Nr. Zyrës:	Ext:	Data: 24.06.2026
------------	------	------------------

Data	Zyra e Pranimit	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Obiliqit për vitin 2025. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimit të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Za:	Skupštine Republike Kosovo Halil Thaçi, Predsednik opštine Obilić Predsednik Skupštine opštine Obilić
Elektronski primerak:	Predsednik KNJF Predsednik KBRT
Od:	Vlora Spanca, Generalna Revizorka Republike Kosovo
PREDMET:	Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja za 2025 godinu.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 24.06.2026
------------------------------------	----------------	-------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		U prilogu možete pronaći Izveštaj revizije za godišnje finansijske izveštaje za 2025 godinu. Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË OBILIQIT PËR VITIN 2025

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2026

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Komunës së Obiliqit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2025, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Obiliqit (KO), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Obiliqit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për Opinion të Kualifikuar

- A1 Komuna nuk kishte prezantuar saktë vlerën e pasurive në PFV. Pasuritë në vlerë prej 2,130,174€ nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive, ndërsa vlera e pasurive ishte mbivlerësuar për gjithsej 109,475€, si rezultat i mosaplikimit të zhvlerësimit, aplikimit të gabuar të normës së zhvlerësimit dhe regjistrimit të dyfishtë të pasurive.
- A2 Regjistri i pasurive nuk ishte harmonizuar me të dhënat e regjistrit kadastral. Në regjistrin e pasurive figurojnë 135 parcela në vlerë prej 7,129,043€ të cilat nuk rezultojnë në emër të Komunës, ndërsa në regjistrin kadastral figurojnë 114 parcela dhe një objekt në pronësi të Komunës që nuk janë përfshirë në regjistrin e pasurive. Për më tepër, disa objekte nuk janë evidentuar në kadastrë, ndërsa 11 objekte/lokale vazhdojnë të figurojnë si pronë e Komunës, ndonëse nuk ekzistojnë më fizikisht.
- B1 Komuna nuk kishte bartur në regjistrin e pasurive projekte të përfunduara dhe të pranura teknikisht, të cilat vazhdonin të figuronin si investime në vijim. Vlera e projekteve/situacioneve të mbetura si investime në vijim ishte 1,291,484€, ndërsa zhvlerësimi i paaplikuar për to ishte 54,583€, duke ndikuar në mbivlerësimin e pasurive.
- B2 Komuna ka paguar dhe regjistruar shpenzime në vlerë 1,911,816€, nga kategori ekonomike jo adekuate.
- A3 Detyrimet kontingjente në PFV nuk ishin prezantuar saktë, pasi disa raste gjyqësore nuk ishin klasifikuar dhe vlerësuar drejt.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Obiliqit kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A4 Komuna kishte rekrutuar pozita me afat të caktuar të paplanifikuara dhe kishte realizuar pagesa nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve. Po ashtu, në arsim janë evidentuar 26 raste ku kontratat e punës nuk ishin nënshkruar nga Kryetari i Komunës.
- A5 Gjatë zbatimit të kontratës për Koogjenerim, Komuna kishte bërë devijime nga projekti fillestar pa ndryshim formal të kontratës, ndonëse këto kishin ndikuar në strukturën e pozicioneve kontraktuale. Po ashtu, shërbimet shtesë të mbikëqyrjes prej 31,215€ ishin pranuar pa aneks-kontratë.
- A6 Në procedurat e prokurimit janë identifikuar mangësi në përgatitjen e dosjeve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave.
- A7 Komuna kishte tejkaluar vlerën e kontraktuar të furnizimeve me dru për 43,206€. Vlera e përcaktuar e furnizimit me kontratë ishte prej 260,694€ për dru, ndërsa furnizimet ishin në vlerë 303,900€.
- B3 Komuna nuk kishte siguruar menaxhim të mjaftueshëm të kontratave për investime kapitale, pasi katër projekte nuk ishin realizuar brenda afateve të përcaktuara kontraktuale, edhe përkundër shtyrjes së afateve. Në disa raste mungonin dëshmitë për progresin e punimeve, pagesat me kohë ndaj operatorëve ekonomikë dhe planet e qarta për vazhdimin dhe përfundimin e projekteve.
- A8 Komuna nuk kishte menaxhuar në mënyrë të duhur pronat e paluajtshme të dhëna në shfrytëzim, pasi në disa raste shfrytëzuesit nuk kishin respektuar kushtet kontraktuale.
- B4 Komuna nuk kishte kryer monitorim të mjaftueshëm pas dhënies së subvencioneve dhe nuk ishte siguruar që raportimi i përfutuesve të jetë i mbështetur me dëshmi përkatëse.
- Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Kryetari i Komunës është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Kryetari i Komunës është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Obiliqit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Obiliqit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Obiliqit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Obiliqit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticism profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontroleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë të mjaftueshme dhe të ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Obiliqit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi identifikuar fusha në të cilat nevojiten përmirësime në menaxhimin financiar dhe kontrollin, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Dobësi evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: pasuritë, investimet kapitale, mallrat dhe shërbimet, procedurat e prokurimit, menaxhimin e pronave të paluajtshme, llogaritë e arkëtueshme dhe obligimet.

Gjetjet dhe rekomandimet kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 15 rekomandime, prej tyre tetë janë rekomandime të reja dhe shtatë të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja A1 - Prezantim jo i saktë i pasurisë në PFV

Gjetja

Rregullorja MF-NR. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, Neni 6.1 përcakton se, çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël. Ndërsa, sipas nenit 24, pikës 2, raportimi dhe paraqitja e pasurive në pasqyrat vjetore financiare duhet të bëhet nga: SIMFK-ja për pasuritë mbi 1,000€ dhe afat të përdorimit mbi një vit dhe E- pasuria për pasuritë me vlerë nën 1,000€ dhe afat të përdorimit mbi një vit dhe stoqet.

Komuna nuk kishte prezantuar saktë vlerën e pasurive në Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) për vitin 2025. Si rezultat, mangësitë e identifikuar janë si vijon:

- Në 13 raste, situacionet në vlerë totale prej 2,130,174€, për pasuritë e përfunduara nuk ishin regjistruar në regjistrin e pasurive. Prej tyre 586,500€ janë pasuri të realizuara përmes projekteve me bashkëfinancim, ndonëse për këto projekte është bërë pranimi teknik dhe ishin në përdorim nga komuna, mirëpo procesi i bartjes nuk ishte realizuar ende.
- Dy pasuri në vlerë prej 324,729€ figuronin si pasuri në përdorim, mirëpo për to nuk ishte aplikuar zhvlerësimi në vlerë prej 30,121€.
- Përveç kësaj, komuna nuk kishte prezantuar saktë vlerën e pasurive prej 37,577€, pasi të njëjtat ishin regjistruar dy herë: si pasuri kapitale në regjistrin e pasurive mbi 1,000€ dhe njëkohësisht në regjistrin e pasurive nën 1,000€. Si rezultat, vlera e pasurive është mbivlerësuar për këtë shumë.

- Për më tepër Komuna nuk kishte kryer inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive jofinanciare për vitin 2025, siç kërkohet me nenet 19.4 dhe 20 të Rregullores Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore. Si rezultat, janë identifikuar mangësi në evidentimin e pasurive, ku 10 pasuri në vlerë 47,388€ figuronin si stoqe, ndonëse ishin pasuri në përdorim dhe të zhvlerësuara tërësisht, ndërsa tri pasuri në vlerë 9,858€ figuronin si stoqe, edhe pse i përkisnin periudhave të mëhershme dhe duhej të trajtoheshin si pasuri jashtë përdorimit.

Mos regjistrimi i pasurive kishte ndodhur për shkak të mungesës së koordinimit të veprimeve konkrete të Komunës dhe Institucioneve përkatëse. Gjithashtu, mangësitë në raportimin e pasurive lidhen me mungesën kontrollit të brendshëm dhe të trajnimeve për zyrtarët e pasurisë në përdorimin e sistemit e-Pasuria.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuar ndikojnë në prezantim jo të plotë dhe të saktë të pasurive në PFV. Njëkohësisht, kjo rrit rrezikun e mosregjistrimit në kohë nga institucionet përfituese dhe krijon mospërputhje ndërmjet regjistrave. Si pasojë, dobësohet kontrolli mbi pasurinë publike dhe vështirësohet përcaktimi i përgjegjësisë për menaxhimin e saj.

Rekomandimi A1

Kryetari duhet të sigurojë që përmes zyrtarëve përgjegjës të bëhet analizë e plotë e pasurive komunale, të identifikohen dhe regjistrohen të gjitha situacionet e paregjistruara, si dhe të ndërmerren veprime për bartjen dhe regjistrimin e pasurive të financuara nga institucionet tjera për komunën. Po ashtu, duhet të sigurohet që procesi i inventarizimit dhe vlerësimit të pasurive jofinanciare të kryhet në fund të çdo viti. Gjithashtu, duhet të forcohen kontrollet e brendshme për të siguruar regjistrim dhe raportim të saktë të pasurive në regjistrat përkatës dhe në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Mos përditësimi i regjistrit të pasurive për pronat e paluajtshme ndër vite

Gjetja

Rregullorja MF-NR. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë Jo Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 6.1, përcakton se çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnojë regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për secilën pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël.

Gjithashtu, neni 13 i Ligjit Nr. 08/L-237 për Kadastrën e Pronës së Paluajtshme përcakton se ushtrimi i detyrave administrative në fushën e kadastrit dhe regjistrimit të paluajtshmërive në nivel komunal realizohet nga Zyrat Kadastrale Komunale (ZKK), ndërsa ZKK-të janë përgjegjëse për mirëmbajtjen e shënimeve kadastrale. Ndërsa neni sipas nenit 24.2, ZKK është e obliguar që sipas detyrës zyrtare të bëjë ç' regjistrimin e njësisë së rrënuar.

Komuna nuk kishte përditësuar regjistrin e pasurive jo financiare dhe nuk kishte harmonizuar të dhënat e këtij regjistri me të dhënat e regjistrit kadastral, lidhur me ndryshimet e ndodhura ndër vite për pronat e paluajtshme. Mangësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Në regjistrin e pasurive janë evidentuar 135 parcela në vlerë prej 7,129,043€, të cilat, sipas të dhënave të regjistrit kadastral, nuk figurojnë në emër të Komunës, por rezultojnë me emërtime të ndryshme pronësore. Prej tyre, 51 parcela figurojnë të regjistruara në emër të bashkësive të fshatrave, 20 prona në pronësi të Komunës së Prishtinës, 15 prona janë shpronësuar, ndërsa pjesa tjetër e pronave kanë pësuar ndryshime kadastrale. Për më tepër katër objekte, përkatësisht Objekti i Komunës së Obiliqit, Biblioteka e Qytetit, Shtëpia e Kulturës dhe Shkolla e Mesme "Ismail Dumoshi", nuk janë të evidentuara në regjistrin kadastral, përderisa të njëjtat figurojnë në regjister të pasurisë.
- Në anën tjetër, në regjistrin kadastral janë evidentuar 114 parcela dhe një objekt, përkatësisht Objekti i QKMF-së, të cilat figurojnë në pronësi të Komunës, mirëpo nuk janë të përfshira në regjistrin e pasurive të komunës.
- Gjithashtu, 11 objekte/lokale vazhdojnë të figurojnë në regjistrin kadastral si pronë e komunës, ndonëse ato janë rrënuar dhe nuk ekzistojnë më fizikisht.

Mungesa e koordinimit ndërmjet njësive përgjegjëse, mos azhurnimi periodik i evidencave dhe mungesa e kontrolleve sistematike mbi regjistrimin e pasurive kanë ndikuar në krijimin e këtyre mospërputhjeve.

Ndikimi

Mos përditësimi i regjistrit të pasurive ka ndikuar që vlera e pasurive të mos prezantohet saktë në PFV. Përveç kësaj, mos mbajtja e evidencës së plotë e pasurive, mund të krijojë rrezik për humbjen ose kontestimin e të drejtës pronësore, dhe të ekspozojë institucionin ndaj rreziqeve ligjore dhe financiare.

Rekomandimi A2

Kryetari duhet të sigurojë ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme për trajtimin dhe rregullimin e çështjeve pronësore të Komunës, si dhe përditësimin e regjistrit të pasurive dhe evidencave kadastrale në përputhje me gjendjen aktuale, në mënyrë që evidencat e pasurive të jenë të plota, të sakta dhe të harmonizuara me regjistrat kadastrale përkatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mos mbyllja e investimeve në vijim si dhe regjistrimi i tyre si pasuri në përdorim

Gjetja

Rregullorja MF nr.02/2013 Për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, neni 11 paragrafi 1 dhe 3 përcakton se pasuritë jo financiare kapitale që gjenden në fazën e investimeve në vijim apo në fazën e ndërtimit duhet të regjistrohen në regjistrin kontabël në kategorinë e investimeve në vijim. Pas përfundimit të procesit të investimit pasuria jo financiare kapitale do të klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim.

Komuna nuk kishte prezantuar saktë pasuritë në regjistrat përkatës, pasi disa projekte të përfunduara dhe të pranura teknikisht vazhdonin të figuronin si investime në vijim. Mangësitë e identifikuara janë si në vijim:

- Pesë projekte në vlerë totale prej 646,653€, për të cilat ishte kryer pranimi teknik dhe të njëjtat ishin vënë në përdorim, vazhdonin të figuronin si investime në vijim. Si rezultat, për këto pasuri nuk ishte aplikuar zhvlerësimi sipas kërkesave të rregulloreve përkatëse, duke ndikuar në mbivlerësimin e pasurive për 11,526€.

- Në dy raste tjera, projektet kishin përfunduar dhe ishte kryer pranimi teknik, mirëpo zhvlerësimi ishte aplikuar vetëm për disa situacione, ndërsa pjesa tjetër kishte mbetur e regjistruar si investim në vijim. Në rastin e parë, nga vlera totale e projektit prej 179,326€, situacionet në vlerë prej 96,744€ figuronin ende si investim në vijim, për të cilat zhvlerësimi i paaplikuar ishte 14,511€. Në rastin e dytë, nga vlera totale e projektit prej 1,088,087€, situacionet në vlerë prej 548,087€ figuronin si investim në vijim, për të cilat zhvlerësimi i paaplikuar ishte 28,546€.

Mangësitë e identifikuar lidhur me pasurinë e regjistruar si investime në vijim kanë ndodhur për shkak të kontrollit të dobët dhe mos koordinimit të zyrtarit të pasurisë dhe drejtorive përkatëse për investime kapitale në zbatimin e drejtë të rregullores për menaxhimin e pasurisë.

Ndikimi

Mosmbyllja e investimeve në vijim dhe mosregjistrimi i tyre si pasuri në përdorim ka rezultuar në mosaplikimin e zhvlerësimit sipas kërkesave ligjore, duke ndikuar mbivlerësimin e pasurive.

Rekomandimi B1

Kryetari duhet të sigurojë që të gjitha projektet e përfunduara dhe të pranuar teknikisht të mbyllen në regjistrat përkatës të pasurive dhe të transferohen nga investimet në vijim në pasuri në përdorim. Po ashtu, duhet të sigurohet që për këto pasuri të aplikohet zhvlerësimi nga momenti i vënies në përdorim.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Keqklasifikim i shpenzimeve

Gjetja

Ligji mbi Ndarjet Buxhetore Nr. 08/L-332, neni 15 paragrafi 12, përcakton se ndarjet buxhetore nga rezervat me prioritet ndahen në kategorinë përkatëse të shpenzimeve për përmbushjen e vendimeve përfundimtare gjyqësore dhe vendimeve të Zyrtarit Kryesor Administrativ.

Po ashtu, bazuar në Qarkoren Buxhetore Nr. 2025/02 të lëshuar nga Ministria e Financave, Punës dhe Transfereve (MFPT), pika 3 përcakton se kufijtë buxhetorë për komunat, në kolonën e rezervave komunale, duhet të ndahen për përmbushjen e detyrimeve kontingjente, duke i mbajtur brenda kufijve të ndarë buxhetorë dhe duke përjashtuar kategorinë e pagave dhe mëditjeve.

Gjithashtu, sipas Rregullës Financiare Nr. 01/2013/MF "Mbi shpenzimin e parasë publike", shpenzimet duhet të kodohen në mënyrë adekuatë sipas Udhëzimit Administrativ për Planin Kontabël. Në Planin Kontabël të Thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve, të cilat obligohen të zbatohen nga organizatat buxhetore.

Gjatë auditimit kemi vërejtur keqklasifikime të shpenzimeve ndërmjet kategorive ekonomike në vlerë totale prej 1,911,816€. Prej kësaj shume, 1,626,610€ ishin ekzekutuar përmes procedurave të përmbartimit, ndërsa pjesa tjetër prej 285,206€ ishte ekzekutuar drejtpërdrejt nga Komuna. Mangësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Shuma prej 1,429,172€ ishte ekzekutuar për përmbushjen e obligimeve që rrjedhin nga kontratat kolektive për paga jubilarë dhe shpërblime. Këto obligime ishin paguar nga kategori jo përkatëse buxhetore, përkatësisht 1,310,967€ nga kategoria e investimeve

- kapitale, 86,436€ nga kategoria e mallrave, shërbimeve dhe komunalive, si dhe 31,769€ nga kategoria e subvencioneve.
- Shpenzimet në vlerë prej 146,877€, të cilat për nga natyra i përkisnin investimeve kapitale, të cilat ishin paguar nga kategoria e mallrave shërbime dhe komunalit në vlerë 98,477€ dhe nga kategoria e subvencioneve 48,400€.
- Shpenzime në vlerë prej 50,561€, të cilat për nga natyra i përkisnin mallrave dhe shërbimeve, ishin paguar nga kategoria investimet kapitale në vlerë 15,561€ dhe 35,000€ nga subvencionet.
- Për më tepër Komuna, gjatë vitit 2025, pagesat për punëtorët e angazhuar me kontratë për periudhë të caktuar, në vlerë prej 170,308€, kishte realizuar nga kategoria mallra dhe shërbime, ndonëse për nga natyra i përkasin kategorisë paga dhe mëdijtje. Ndërsa shume e paguar 114,898€ ishte realizuar nga kategoria mallra dhe shërbime të cilat i përkasin kategorise se investimeve kapitale.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mosfunksionimit të mirë të kontrolleve të brendshme në procesin e planifikimit buxhetor, si dhe vonesave në pagesën e obligimeve në kohë.

Ndikimi

Keqklasifikimi i shpenzimeve ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve, duke shkaktuar prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në raportin vjetor financiar.

Rekomandimi B2

Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportimin e saktë të tyre në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Shpalosje jo e saktë e detyrimeve kontingjente në PFV

Gjetja

Rregullorja e Ministrisë së Financave nr.01/2017 për Raportim Vjetor Financiar përcakton se Organizatat Buxhetore (OB) mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jofinanciare. Sipas nenit 18 të kësaj rregullore OB duhet të raportojnë të gjitha detyrimet kontingjente.

Vlera e detyrimeve kontingjente e shpalosur në PFV nuk ishte e saktë, si rezultat e mangësive në vijim:

- Në një rast, padia në vlerë prej 13,497€ ishte prezantuar si detyrim kontingjent, edhe pse procesi gjyqësor kishte përfunduar dhe lënda ishte raportuar si obligim i pa paguar.
- Në dy raste, vlera e ankesave dhe pretendimeve gjyqësore, sipas dokumentacionit mbështetës, ishte 762,847€, ndërsa në PFV ishte prezantuar në vlerë prej 601,000€. Si rezultat, detyrimet kontingjente ishin nënvlerësuar për 161,847€.
- Ndërsa, në një rast tjetër, vlera e pretendimit gjyqësor ishte 268,420€ ndërsa në PFV ishte prezantuar 282,420€, duke rezultuar në mbivlerësim të detyrimeve për 14,000€.

Kontrollet e brendshme joefektive, ndryshimi i stafit në departamentin ligjor,

si dhe numri i madh i lëndëve, kanë ndikuar në mos përditësimin e regjistrit të detyrimeve kontingjente.

Ndikimi

Prezantimi jo i plotë i detyrimeve kontingjente ndikon që PFV-të të mos prezantojnë gjendjen e drejtë dhe saktë të tyre.

Rekomandimi A3

Kryetari duhet të siguroj një kontroll dhe koordinim më efektiv në mes zyrës ligjore dhe përfaqësuesit ligjor të komunës me qëllim që regjistrat e detyrimeve kontingjente të mbahen të saktë dhe të azhurnuar me informata, dhe që shënimet në PFV të prezantohen të sakta.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A4 - Dobësi në planifikimin e personelit dhe administrimin e kontratave të punës

Gjetja

Ligji nr. 08/L-197, neni 16, përcakton se Njësia për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore ka kompetencë të përgatisë planin vjetor të personelit, në përputhje me procesin e planifikimit buxhetor të institucionit. Po ashtu sipas nenit 17.1, çdo institucion që punëson zyrtarë/ë publik, përgatit planin vjetor të personelit në pajtim me procesin e planifikimit buxhetor. Si neni 17.2, plani vjetor i personelit përmban nevojat për personel kompetent dhe cilësor në arritjen e misionit dhe objektivave të institucionit. Tutje, neni 82.3 i Ligjit nr. 08/L-197 përcakton se NjMBNj përgatit kontratën e punës, që nënshkruhet nga organi emërues dhe kandidatja/i fituese. Po ashtu, Neni 17 i Ligjit 08/L-294 Për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit 08/L-197 Për Zyrtar Publik, neni 102.4. Aktet e emërimit dhe/apo kontratat e punës nënshkruhen nga të gjitha palët dhe duhet të jenë në harmoni me përcaktimet e këtij ligji, Ligjit të Punës, si dhe Ligjit për Paga në sektorin publik.

Gjatë auditimit janë identifikuar dobësi në procesin e planifikimit të personelit dhe administrimit të kontratave të punës, të cilat janë paraqitur si në vijim:

- Komuna gjatë vitit 2025 kishte zhvilluar procese të rekrutimit për 14 pozita të punës, të cilat nuk ishin planifikuar nga Njësia për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore. Po ashtu, edhe gjatë vitit të kaluar ishte aplikuar praktikë e njëjtë, ku ishin rekrutuar 16 pozita të punës. Si rrjedhojë e këtyre rekrutimeve, gjatë vitit 2025 komuna kishte realizuar pagesa për punonjës nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve në vlerë totale prej 170,308€, në vend që këto shpenzime të planifikoheshin dhe buxhetoheshin në kategorinë përkatëse të pagave dhe mëditjeve.
- Gjatë vitit 2025 për punonjësit e tri shkollave fillore ("Dositëj Obrodovic", "Milan Rakic" dhe "Sveti Sava") janë evidentuar 26 raste ku kontratat e punës ishin nënshkruar nga Nënkyetari i Komunës, ndonëse bazuar edhe në interpretimin e Departamentit për Menaxhimin e Zyrtarëve Publikë, nënshkrimi i kontratave të punës bëhet nga Kryetari i Komunës. Nga këto raste, 15 punonjës ishin angazhuar me kontratë me afat të pacaktuar (të njëjtit deri në vitin 2025 ishin të angazhuar me afat të caktuar), ndërsa 11 punonjësve i janë vazhduar kontratat e punës me afat të caktuar deri në vitin 2026. Edhe pse kontratat ishin protokolluar më 05.12.2025, ato mbulonin periudhën nga 01.09.2025, çka tregon se angazhimi gjatë periudhës shtator-nëntor ishte realizuar pa dokumentacion kontraktual të rregullt.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i planifikimit jo adekuat të nevojave për staf, mungesës së parashikimit buxhetor dhe koordinimit ndërmjet njësive përgjegjëse. Ndërsa, nënshkrimi i kontratave nga zyrtari jo kompetent ishte rezultat i mosrespektimit të kërësive ligjore.

Ndikimi

Rekrutimi i pozitave të paplanifikuara dhe pagesa e punonjësve nga kategori jo adekuate ekonomike ka ndikuar në klasifikimin jo të saktë të

shpenzimeve dhe në dobësimin e kontrollit mbi planifikimin e personelit dhe buxhetit për paga. Po ashtu, mosrespektimi kërkesave ligjore me rastin e nënshkrimit të kontratave ndikon në përgjegjësitë e menaxhmentit të komunës si dhe krijon precedent të angazhimeve të tilla me ndikim financiar.

Rekomandimi A4

Kryetari duhet të sigurojë që planifikimi i nevojave për staf të bëhet në përputhje me planin vjetor të personelit dhe procesin buxhetor, si dhe që pagesat për punonjës të realizohen nga kategoritë përkatëse ekonomike. Po ashtu, duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve në procesin e nënshkrimit dhe aprovimit të kontratave të punës, në mënyrë që ato të nënshkruhen vetëm nga zyrtarët kompetentë dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Mos amandamentimi i kontratës

Gjetja

Neni 71.1 i Rregullores për Prokurim nr. 001/2022 me plotësim ndryshime ndër të tjera, përcakton se Ndryshimi i kontratës i referohet një ndryshimi në termat dhe kushtet e një kontrate të shpërblyer. Menaxheri i kontratës rekomandon ndryshimin e kontratës duke përfshirë edhe arsyet për ndryshimin e kontratave ku ndryshimi i kontratës kërkon ndryshim të projektit dhe/apo specifikimeve teknike. Menaxheri i kontratës merr aprovimin paraprak të projektuesit të cilin ia bashkëngjijtë rekomandimet për ndryshim. Tutje, sipas nenit 71.9 ii) Në rast të kontratave për punë, kur ndryshimi i kontratës nuk ka kosto financiare shtesë, duhet të iniciohet procedura për amandamentimin e kontratës. Aty ku ndryshohet kontrata me qëllim të ndryshimit të termeve dhe kushteve fillestare, amandamentimi do të përgatitet nga Njësia e Prokurimit dhe duhet të nënshkruhet nga nënshkruesit e kontratës bazë. Tutje, Neni 54.15 përcakton se kurdo që Autoriteti kontraktues nuk dinë sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët, në këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%).

Në kontratën "Koogjenerimi - Shtrirja e Rrjetit të Sistemit të Ngrohjes Qendrore - Obiliq" në vlerë prej 11,849,684€ të nënshkruar me 30.11.2022, është vërejtur se komuna gjatë realizimit të kontratës kishte bërë ndryshime apo devijime të projektit, mirëpo nuk kishte bërë ndryshimin e kontratës siç kërkohet me rregulloren e prokurimit.

Devijimet kryesore përfshijnë ndryshimin e trasesë së gypave për anashkalimin e sheshit të qytetit, i cili nuk ishte i paraparë në projektin fillestar, duke kërkuar ri-dizajnim të rrjetit, analiza statike dhe ri-balancim hidraulik, si dhe përfshirjen e pesë segmenteve të reja rrugore me kërkesë të Komunës së Obiliqit, si dhe largimin e dy segmenteve ekzistuese për shkak të çështjeve pronësore private.

Si rrjedhojë e këtyre ndryshimeve janë evidentuar tejkalime në mbi 130 pozicione kontraktuale, me variacione nga 33% deri në 12,083%, megjithatë pa tejkalim të vlerës totale të kontratës. Pavarësisht këtyre ndryshimeve në përmbajtjen e kontratës dhe strukturën e pozicioneve, nuk është siguruar aprovimi i ndryshimeve nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe nuk është formalizuar asnjë procedurë e amandamentimit të kontratës.

Përveç kësaj, për realizimin e punëve tjera shtesë ishte lidhur aneks-kontratë, ku pozicionet dhe çmimet ishin realizuar sipas kushteve kontraktuale. Megjithatë, lidhur me këto punë shtesë nuk ishte lidhur aneks për kontratën e mbikëqyrjes së punimeve, e cila ishte kontratë kornizë me çmime për njësi. Si rezultat, janë pranuar dhe njohur si obligime shërbime të mbikëqyrjes në vlerë prej 31,215€, pa u formalizuar paraprakisht baza kontraktuale që do të mbulonte këto shërbime shtesë.

Shkak për këtë ishte mungesa e mjaftueshme e kontrolleve të brendshme gjatë realizimit të kontratës, ku ndryshimet janë trajtuar vetëm përmes të takimeve të mbajtura në mes OE dhe AK.

Ndikimi

Mos amandamentimi i kontratës rrit rrezikun që projekti të mos realizohet sipas qëllimit të paraparë si dhe dobëson kontrollin mbi menaxhimin e kontratës.

Rekomandimi A5

Kryetari duhet të sigurojë që çdo ndryshim gjatë zbatimit të kontratës, pavarësisht natyrës së tij financiare apo teknike, të formalizohet përmes procedurës së amandamentimit të kontratës në përputhje me kërkesat rregullative në fuqi, me qëllim të dokumentimit të plotë të ndryshimeve dhe sigurimit të përputhshmërisë mes kontratës dhe realizimit në terren.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A6 - Mangësi në procedurat e prokurimit

Gjetja

Sipas Nenit 60, paragrafi 1.1 të Ligjit Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik, autoriteti kontraktues duhet t'ia japë kontratën publike operatorit ekonomik që ka dorëzuar tender të përgjegjshëm. Tutje, sipas nenit 68 të Ligjit Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik dhe Udhëzuesit nr.001/2023 për Prokurimin Publik, në përcaktimin e qarkullimit minimal, autoritetet kontraktuese nuk duhet të kalojnë dy herë vlerën e parashikuar të kontratës. Kur, përveç qarkullimit minimal, një qarkullim i caktuar minimal në fushat specifike të mbuluara nga kontrata është i nevojshëm, qarkullimi i tillë nuk duhet të tejkalojë 1.5 herë vlerën e parashikuar të kontratës. Ndërsa neni 54.15 i Rregullores Nr. 001/2022 për prokurim publik, përcakton se kurdo që Autoriteti kontraktues nuk dinë sasi të indikative, kontratat me çmime për njësi, AK duhet të përcaktoj peshët në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull" në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktoj se cila është oferta me çmim më të ulët, në këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë përqind (30%).

Gjatë auditimit të procedurave të prokurimit janë identifikuar mangësitë si në vijim:

- Në procedurën "Vaksinimi dhe trajtimi i qenve endacakë", me vlerë 107,160€, në dosjen e tenderit ishte kërkuar që operatorët ekonomikë të dispononin tre teknika të veterinarisë me së paku dy vite përvojë pune nga data e diplomimit. Ndërsa, për dy teknikat e veterinarisë dëshmitë e ofruara nga OE fitues nuk vërtetonin pëmbushjen e kriterit për përvojën e kërkuar. Përkundër kësaj, komisioni i vlerësimit e kishte vlerësuar ofertën si të përgjegjshme dhe kishte rekomanduar dhënien e kontratës.

- Në procedurën e prokurimit "Furnizim me pajisje bujqësore", me vlerë të parashikuar 123,350€, dosja e tenderit nuk ishte në harmoni të plotë me kërkesat e LPP-së. Konkretisht, ishte kërkuar që operatorët ekonomikë të kenë qarkullim në tri vitet e fundit në vlerë jo më pak se 300,000€, ndërsa kufiri maksimal i lejuar ishte 246,700€. Po ashtu, ishte kërkuar dëshmi për furnizime të ngjashme në vlerë 350,000€, ndërsa kufiri maksimal i lejuar ishte 185,025€.
- Në dosjen e tenderit për projektin "Asfaltimi i rrugës të Sekiraqit në Mazgit dhe rruga Dardania, Ndërtimi i rrugës dhe trotuarit në rr. Daut Hashani, Ndërtimi i kanalit Breznicë dhe Ndërtimi i këndeve të lojërave afër fushave sportive në Dardhishtë", Autoriteti Kontraktues kishte kërkuar që operatorët ekonomikë t'i posedojnë pajisjet dhe mekanizimin e kërkuar dhe që për to të dorëzojnë dëshmi të pronësisë (libreza ose DUD doganor, ndonëse operatori ekonomik fitues kishte dëshmuar disponueshmërinë e dy pajisjeve përmes marrëveshjeve për shfrytëzim të makinerive me një operator tjetër ekonomik, edhe pse në dosjen e tenderit nuk ishte paraparë mundësia e përdorimit të pajisjeve në bazë të marrëveshjeve të qirasë apo shfrytëzimit nga operatorë të tjerë ekonomik.
- Për procedurën "Mbikëqyrja profesionale e sistemit të Kogjenerimit - vazhdimi i punimeve", Komuna kishte nënshkruar kontratë publike komizë me çmim për njësi në vlerë të parashikuar 345,000€, duke përfshirë edhe devijimin +/-30%, në kundërshtim me kërkesat e rregullores së prokurimit publik.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i kontrolleve të pamjaftueshme gjatë përgatitjes së dosjeve të tenderit dhe vlerësimit të ofertave, si dhe moszbatimit të plotë të kërkesave ligjore për hartimin e specifikimeve teknike dhe verifikimin e përgjegjshmërisë së ofertave.

Ndikimi

Përcaktimi i kriterëve jo proporcionale dhe vlerësimi si i përgjegjshëm i ofertës pa dëshmi të mjaftueshme, rrisin rrezikun për kufizim të konkurrencës, trajtim jo të barabartë të operatorëve ekonomikë dhe dhënie të kontratave operatorëve që nuk i plotësojnë plotësisht kërkesat e dosjes së tenderit.

Rekomandimi A6

Kryetari duhet të sigurojë se gjatë përgatitjes së dosjeve të tenderit dhe vlerësimit të ofertave, zyrtarët përgjegjës zbatojnë plotësisht kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A7 - Tejkallim i kontratës për furnizim me dru

Gjetja

Rregullorja Nr. 002/2024 për Plotësimin dhe Ndryshimin e Rregullores Nr. 001/2022 për Prokurimin Publik, paragrafi 54.15, përcakton: Kur Autoriteti Kontraktues nuk di sasinë indikative, kontratat me çmim për njësi, AK duhet të përcaktojë peshën në bazë të rëndësisë së secilës "kategori të shërbimeve" ose secilit "artikull", në mënyrë që Autoriteti Kontraktues të përcaktojë se cila është oferta me çmimin më të ulët. Në këto raste nuk vlen pragu apo tavani plus/minus tridhjetë për qind (30%). Në hapjen publike të ofertave lexohet çmimi total i ponderuar (i peshuar), i cili shërben vetëm për qëllim të vlerësimit të ofertave, ndërsa kontrata lidhet me çmim për njësi dhe mund të realizohet deri në vlerën e parashikuar. Po ashtu, sipas interpretimit të Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik (KRPP) të datës 09.06.2023, gjatë realizimit të Kontratës Publike Kornizë, ofruesi i shërbimeve faturimin e bën duke u bazuar në shërbimet e kryera dhe çmimet për njësi të shërbimeve të kontratës (jo çmimet e peshuara), por nuk lejohet të kalohet vlera sipas kategorive dhe vlera totale e parashikuar.

Komuna me datë 17.01.2025 kishte lidhur kontratë kornizë për tri vite "Furnizimi me Dru dhe Pelet për të gjitha Insitucionet Edukativo Arsimore, Kulturore dhe Shëndetësore në Komunën e Obiliqit" në vlerë 372,420. Sipas kontratës, ishte përcaktuar që furnizimi me dru të realizohet 70% të vlerës së kontratës, përkatësisht 260,694€, ndërsa furnizimi me pelet në 30%, përkatësisht 111,726€. Në kemi identifikuar, që furnizimi me dru vetëm në vitin 2025 kishin arritur vlerën 303,900€, duke tejkaluar vlerën e përcaktuar të furnizimit me dru për 43,206€.

Kjo ka ndodhur si rezultat i monitorimit jo adekuat të realizimit të kontratës nga menaxheri i kontratës dhe zyrtarët përgjegjës, si dhe mungesës së kontrolleve efektive për të siguruar që furnizimet të realizohen brenda vlerave të përcaktuara sipas kontratës.

Ndikimi

Tejkalimi i furnizimeve përveç që është në kundërshtim me kushtet e kontratës, duke rezultuar me menaxhim jo efektiv të kontratës dhe fondeve publike.

Rekomandimi A7

Kryetari duhet të sigurojë që procesi i menaxhimit të kontratave të monitorohet në mënyrë pro aktive, me qëllim që procesi i zbatimit të kontratës të realizohet sipas kushteve kontraktuale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Vonesa në përfundimin e punëve të kontraktuara

Gjetja

Neni 9.2 i Ligjit Nr 04/L-042 për prokurimin publik përcakton se "nëse pas vlerësimit të nevojave, Zyrtari Kryesor Administrativ vendos se vlerësimi i nevojave e arsyeton ushtrimin e aktivitetit të prokurimit, Zyrtari Kryesor Administrativ i dërgon një kopje të këtij vlerësimi Zyrtarit Kryesor Financiar të autoritetit kontraktues. Zyrtari Kryesor Financiar siguron se ka mjete financiare në dispozicion për prokurimin përkatës në pajtim me dispozitat e aplikueshme të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publik dhe Përgjegjësitë.

Realizimi i kontratave për investime kapitale nuk ishte bërë sipas afateve të

përcaktuara kontraktuale. Mangësitë e identifikuara janë si në vijim:

- Komuna e Obiliqit me datën 10.11.2023 kishte lidhur memorandum të bashkëpunimit me Shoqatën Ekonomiko-Kulturore "Qëndresa Kosovare" për financimin e projektit "Renovimi i Qendrës Kryesore të Mjekësisë Familjare (QKMF) në Obiliq" në shumë prej 500,000€. Sipas memorandumit, shuma 110,000€ do të financohet nga komuna ndërsa pjesa tjetër nga Shoqatën Ekonomiko-Kulturore e cila kishte zhvilluar edhe procesin e kontraktimit. Kontraktimi i këtij projekti ishte bërë me 14.11.2023 dhe afati kohor për realizim ishte 180 ditë. Me datë 20.08.2024 Komuna kishte transferuar në llogari të Shoqatës shumën prej 55,000€ për punët e kryera që ndërlidhën me realizimin e projektit.

Përmes ekzaminimit fizik kemi vërejtur që projekti nuk ishte përfunduar plotësisht ngase objekti ishte në përdorim vetëm në katin përdhes, ndërsa pjesa tjetër e objektit nuk ishte funksionale. Objekti nuk kishte kulm të përfunduar, kurse dy katet e sipërme ndodheshin ende në fazë ndërtimore, kryesisht vetëm me strukturë të mureve.

Lidhur me këtë kemi kërkuar sqarime nga komuna mirëpo sipas tyre, edhe përkundër përpjekjeve për tu informuar nga Shoqata lidhur me realizimin e projektit, një gjë e tillë nuk ishte arritur.

Për më tepër, në të njëjtin objekt gjatë vitit 2025 kishte investuar edhe Ministria e Shëndetësisë përmes projektit "Renovimi i katit përdhes dhe ndërtimi i ashensorit në QKMF Obiliq", në vlerë prej 38,856€.

- Projekti "Ndërtimi i dy nënkalimeve për këmbësorë", në vlerë prej 429,348€, nuk ishte realizuar brenda afateve të përcaktuara kontraktuale. Kontrata ishte nënshkruar më 19.07.2023, me afat ekzekutimi prej 120 ditësh nga data e nënshkrimit. Për shkak të problemeve me infrastrukturën nëntokësore, menaxheri i kontratës kishte kërkuar shtyrje të afatit, e cila ishte aprovuar deri më 08.12.2023. Megjithatë, edhe pas kësaj shtyrjeje, projekti nuk ishte përfunduar. Për më tepër, më 19.11.2025 ishte bërë edhe një shtyrje tjetër e afatit deri më 30.06.2026, me arsyetimin e kushteve atmosferike dhe vonesave në pagesat e komunës ndaj operatorit ekonomik.
- Projekti "Asfaltimi i rrugës te Sekiraqt në Mazgit dhe rruga Dardania, ndërtimi i rrugës dhe trotuarit në rr. Daut Hashani, ndërtimi i kanalit në Breznicë dhe ndërtimi i këndeve të lojërave afër fushave sportive në Dardhishtë", në vlerë prej 99,999€, nuk ishte realizuar sipas planit dinamik të përcaktuar. Kontrata ishte lidhur më 15.08.2025, me afat realizimi prej 90 ditësh, mirëpo deri në periudhën e auditimit ishte realizuar vetëm situacioni i parë në vlerë 50,000€. Menaxheri i kontratës kishte kërkuar shtyrje të afatit të planit dinamik, me arsyetimin e mungesës së mjeteve buxhetore. Për më tepër, projekti nuk ishte përfshirë në planet buxhetore të viti 2026 për vazhdimin e realizimit të tij.
- Projektit "Bashkëfinancim - Asfaltimi i rrugëve dhe kanalizimi fekal në fshatin Babimoc", në vlerë prej 216,976€, nuk ishte realizuar sipas planit dinamik të përcaktuar. Kontrata ishte lidhur më 23.05.2024, me afat realizimi prej 120 ditësh, mirëpo gjatë zbatimit të saj ishin paraqitur pesë kërkesa për shtyrje të afatit. Si rezultat, përfundimi i projektit ishte paraparë të realizohet deri më 30.06.2026, duke tejkaluar ndjeshëm afatin fillestar të realizimit.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i planifikimit dhe monitorimit jo të mjaftueshëm të projekteve kapitale, mungesës/vonesave në sigurimin e mjeteve buxhetore dhe pagesave ndaj operatorëve ekonomik.

Ndikimi

Mosrealizimi i projektit investiv sipas marrëveshjes me Shoqatën ka ndikuar që edhe përkundër pagesave të realizuar nga komuna të mos arrihet qëllimi i synuar i projektit. Tutje, mangësitë lidhur me vonesat në realizim të projekteve ndikojnë në mos arritjen e objektivave të komunës dhe në mirëqenien e qytetarëve.

Rekomandimi B3

Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit së pari të sigurohet buxhet i mjaftueshëm për financimin e projekteve. Po ashtu, duhet të siguroj që menaxherët e kontratave të mbikëqyrin realizimin e projekteve për të eliminuar të gjitha pengesat që e pamundësojnë realizimin e kontratës sipas kushteve të parapara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A8 - Menaxhim jo i duhur i pronave të paluajtshme të dhëna në shfrytëzim

Gjetja

Kontrata për dhënen në shfrytëzim afatgjatë të pronës së paluajtshme komunale, neni 9. pika 5. përcakton se: Operatori Ekonomik mund ta përdor pronen vetëm për qëllimin e përdorimit të përkthyer sipas ofertës së negociuar dhe për të gjitha qëllimet tjera të nevojshme për realizimin e qëllimeve të parapara në projekt propozim. Tutje neni 10. pika 1. Nëse Operatori Ekonomik nuk e realizon projektin e propozuar brenda afatit, duke u bazuar në ofertën e negociuar, komuna gëzon të drejtën e anulimit të njëanshëm të kontratës me vendim.

Komuna nuk kishte menaxhuar në mënyrë të duhur pronat e paluajtshme të dhëna në shfrytëzim afatgjatë (99 vjet). Gjatë auditimit dhe ekzaminimit fizik janë identifikuar gjashtë raste ku operatorët ekonomik nuk kishin respektuar obligimet kontraktuale lidhur me realizimin dhe destinimin e projekteve zhvillimore në prodhim, aktivitete rekreative dhe kultivime bujqësore. Mangësitë janë si në vijim:

- Në një rast, projekti nuk ishte realizuar sipas kontratës mirëpo OE pronën e marrë në shfrytëzim e ishte dhënë me qira tek palë të treta;
- në një rast OE kishte ndryshuar destinimin e projektit në kundërshtim me kushtet e kontratës;
- në një rast tjetër, ndonëse kontrata kishte përfunduar në vitin 2020, OE vazhonte ta ushtronte aktivitetin në atë pronë, si dhe
- në tri raste tjera OE nuk kishin filluar fare realizimin e projekteve të parapara sipas kontratës;

Kjo situatë ka ardhur si rezultat i mosndërmarrjes me kohë të masave ndaj shfrytëzuesve që nuk kanë respektuar kushtet kontraktuale lidhur me realizimin dhe destinimin e projekteve. Edhe për kundër se ka pasur raport për monitorimin dhe mbikëqyrjen për zbatimin e kontratave nga ana e komunës,

Ndikimi

Mosrespektimi i kushteve kontraktuale për pronat e dhëna në shfrytëzim,

ndikon në mosarritjen e objektivave të komunës për zhvillim ekonomik dhe shfrytëzim efikas të pronës publike.

Rekomandimi A8

Kryetari duhet të sigurojë monitorim dhe mbikëqyrje më efektive të zbatimit të kontratave për dhënie në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, në mënyrë që projektet të realizohen në përputhje me kushtet dhe destinimin e përcaktuar në kontratë. Gjithashtu, duhet të ndërmerren masa konkrete ndaj shfrytëzuesve që nuk respektojnë obligimet kontraktuale, përfshirë rishikimin ose ndërprerjen e kontratave në rastet e shkeljeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mangësi në raportimin dhe monitorimin e subvencioneve

Gjetja

Neni 4. i marrëveshjes me përfituesit paragrafi 2. Përfituesi është i obliguar ta posedoj pajisjen së paku tre vjet, në të kundërtën Autoriteti kontraktues do të marrë masa, paragrafi 3. Nëse komisioni i drejtorisë konstaton se nuk është përmbushur kontrata, atëherë ka të drejtë për ta marrë pajisjen. Rregullorja nr.1/108 për kushtet, kriteret dhe procedurat e ndarjes së subvencioneve në nenin 22 Raportet kthyes nga përfituesit e subvencioneve përcakton se „Përfituesit e subvencioneve të ndara nga Komuna obligohen që në Komunë të dorëzojnë raport financiar dhe narrativ. Përfituesit e subvencioneve obligohen që pas marrjes së subvencionit të dorëzojnë në komunë raportin me të gjitha shpenzimet financiare ashtu siç janë kërkuar me projekt-propozim. Raporti duhet ti këtë të gjitha shpenzimet e dokumentuara (raportet bankare, faturat e rregullta, nënshkrimet e pjesëmarrësve. Gjithashtu, marrëveshja e bashkëpunimit në mes Komunës dhe Islamic Relief Worldwide (IRW) neni 2 përcakton se fondet e komunës do të transferohen tek IRW, e cila pastaj do të raportoj dhe dëshmoj me faturat e shpenzimeve dhe raportet e shërbimeve të kryera.

Komuna nuk kishte kryer monitorim të mjaftueshëm pas dhënies së subvencioneve, ku janë evidentuar mangësi në raportimin e shpenzimeve dhe në verifikimin e zbatimit të kushteve të përcaktuara në marrëveshjet përkatëse, si në vijim:

- Komuna kishte dhënë subvencion gjatë vitit 2025 në shumë 40,800€ për të mbështetur/subvencionuar Islamic Relief Worldwide (IRW) për realizimin projektit trevjeçar “Kujdesi shtëpiak për lebona, persona të moshës së tretë dhe persona me aftësi të kufizuara”. Sipas marrëveshjes, IRW do duhej të raportoj/dëshmoj me faturat e shpenzimeve dhe raportet e shërbimeve të kryera. Ne kemi identifikuar se IRW nuk kishte bërë raportim të plotë për faktin se kishte dorëzuar vetëm raporte që përmbanin numrin e vizitave mjekësore të realizuara, por nuk kishte raportuar faturat e shpenzimeve për raportet e shërbimeve të kryera.
- Po ashtu, Komuna përmes projektit “Furnizim me pajisje bujqësore” kishte subvencionuar fermerët me pajisje të ndryshme bujqësore në vlerë totale prej 123,100 €. Me rastin e dhënies së subvencioneve, komuna kishte lidhur marrëveshje me përfituesit, ku ishte përcaktuar obligimi për monitorimin e përdorimit të pajisjeve dhe realizimit të objektivave të projektit gjatë periudhës trevjeçare pas përfitimit të subvencioneve. Megjithatë, gjatë auditimit kemi identifikuar se komuna nuk kishte kryer monitorimin e paraparë me marrëveshje.

Projekti përfshinte subvencionimin e 25 përfituesve me freza 1.6 në vlerë prej 24,000 €, 30 përfituesve me pompa spërkatëse për traktor në vlerë prej 17,100 €, 10 përfituesve me mikser për përzierjen e ushqimit në vlerë prej 37,000 €, si dhe 100 përfituesve me motokultivatorë në vlerë prej 45,000 €.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit të kontrolleve në monitorimin e subvencioneve, dhe dorëzimit të raporteve narrative dhe financiare nga ana e koordinatorëve përgjegjës për zbatimin e marrëveshjes.

Ndikimi

Mungesa e monitorimit të mjaftueshëm dhe raportimit të mbështetur me dëshmi rrit rrezikun që subvencionet të mos shfrytëzohen në përputhje me qëllimin e dhënë dhe kushtet e përcaktuara në marrëveshje. Kjo gjithashtu kufizon mundësinë e Komunës për të verifikuar realizimin e aktiviteteve, arsyeshmërinë e shpenzimeve dhe efektin real të fondeve publike të dhëna për përfituesit.

Rekomandimi B4

Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve për monitorimin e subvencioneve pas dhënies së tyre, në mënyrë që përfituesit të raportojnë në përputhje me kushtet e përcaktuara në marrëveshje dhe të ofrojnë dëshmi të mjaftueshme për shpenzimet dhe aktivitetet e realizuara. Po ashtu, duhet të sigurohet që monitorimi të dokumentohet rregullisht, për të verifikuar nëse subvencionet janë shfrytëzuar sipas qëllimit për të cilin janë dhënë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 5,793,600€, prej tyre në vitin 2025 ishin shpenzuar 5,787,116€.

Çështja B5 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit për modulën e kontratave

Gjetja Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin Publik parasheh se "Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik".

Komuna nuk ka përdorur sistemin elektronik të prokurimit publik për përgatitjen e planeve të menaxhimit të kontratave, si dhe nuk ka realizuar menaxhimin, administrimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes këtij sistemi, siç kërkohet nga legjislacioni në fuqi.

Mangësitë e identifikuara janë si pasojë e mungesës së trajnimit të personelit përgjegjës, si dhe mungesa e zbatimit të rregulloreve dhe udhëzimeve operative nga ana e autoritetit kontraktues.

Ndikimi Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikojë në një menaxhim jo të mirëfillt të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të marrë informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.

Rekomandimi B5 Kryetari duhet të sigurojë që të gjithë menaxherët e kontratave të mbajnë dhe arkivojnë të gjitha dokumentet e menaxhimit të kontratave në modulën përkatëse të sistemit elektronik të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Të arkëtueshmet

Komuna në PVF e vitit 2025 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 1,621,845€. Kjo vlerë përbehet nga të arkëtueshmet e tatim në pronë në vlerë 1,233,320 €, të arkëtueshmet nga tarifa biznesore në biznesit në vlerë 107,342€ si dhe nga të arkëtueshmet tjera 281,183€.

Çështja B6 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme.

Gjetja

Neni 26 i Ligjit për Tatimin në Pronën e Paluajtshme nr.06/L- 005 përcakton se: Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kapitulli për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) eurove dhe neni 27 përcakton se nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.

Si dhe Regullorja e Ministrisë së Financave nr.01/2017 për Raportim Vjetor Financiar përcakton se Organizatat Buxhetore (OB) mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informatat financiare dhe informatat tjera jofinanciare. Sipas nenit 16 Raport për të arkëtueshmet Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave.

Llogaritë e arkëtueshme nuk ishin menaxhuar dhe prezantuar saktë, si në vijim:

- Bazuar në konfirmimet e komunës dhe dëshmitë e auditimit, kemi identifikuar raste të mosreflektimit të pagesave të realizuara, si dhe mospërputhje në të dhënat e gjeneruara nga sistemi, çka tregon mangësi në administrimin dhe mirëmbajtjen e të dhënave të llogarive të arkëtueshme të regjistrit të komunës.
- Në regjistrin e llogarive të arkëtueshme ishin përfshirë borxhe nga qiraja e pronave të paluajtshme, të cilat ishin që nga viti 2011. Për këto borxhe gjatë vitit 2025 nuk ishte marrë veprime për arkëtimin e tyre, ndërsa në 106 raste bizneset debitore rezultojnë pasive.

Mangësitë e identifikuar janë si rezultat i problemeve të vazhdueshme në funksionimin e sistemit "PROTAX", ku janë vërejtur vazhdimisht gabime në paraqitjen e gjendjes së borxhit për tatimpaguesit dhe mungesës së monitorimit dhe veprimeve për arkëtimin e borxheve.

Ndikimi

Problemet në funksionimin e sistemit mund të ndikojnë që llogaritë e arkëtueshme të mos prezantohen saktë në PVF. Ndërsa mos arkëtimi i borxheve ndikon që komuna të mos realizoj projektet nga të hyrat vetanake. Rrjedhimisht, kjo mund të ndikojë në arritjen e objektivave të komunës.

Rekomandimi B6

Kryetari duhet të sigurojë që përmes zyrtarëve përgjegjës të bëjë analizë të plotë të llogarive të arkëtueshme dhe marrjen e veprimeve në mbledhjen e

borxheve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Detyrimet e papaguara

Pasqyra e detyrimeve në fund të vitit 2025, ishte 2,226,902€ . Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2026.

Çështja B7 - Vonesa në kryerjen e obligimeve të papaguara

Gjetja

Neni 39.1 i Ligjit të Menaxhimit të Financave Publike dhe Përgjegjësit parasheh se "ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore".

Në 10 raste të faturave (obligimeve të papaguara) në vlerë prej 1,666,461€ nuk janë paguar brenda afatit të paraparë ligjor. Vonesat në pesë raste ishin 90 ditë e më shumë, ndërsa në pesë raste të tjera vonesat ishin mbi pesë muaj.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së mjeteve të mjaftueshme buxhetore, si rezultat i ekzekutimit të një pjese të konsiderueshme të buxhetit përmes procedurave përmbartimore, çka ka ndikuar në pamundësinë e realizimit të pagesave të faturave sipas afatit ligjor.

Ndikimi

Vonesat në kryerjen e obligimeve mund të ndikojnë që këto obligime të realizohen përmes procedurave gjyqësore të cilat mund të shkaktojnë kosto shtesë, përveç vlerës së faturës, kamatën dhe shpenzimet tjera procedurale gjyqësore/përmbartimore.

Rekomandimi B7

Kryetari duhet të përmirësojë performancën e menaxhimit të fondeve, dhe të bëjë planifikim të mirëfilltë, për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, në mënyrë që ti shmangët shpenzimeve shtesë të interesit dhe kamatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmblodhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmblodhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ^s	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Burimet e fondeve	14,516,132	15,467,456	15,389,489	14,653,892	14,117,020
Grante Qeveritare - Buxheti	13,224,544	13,561,098	13,547,432	13,153,929	12,470,533
Të bartura nga viti i kaluar	0	201,565	201,565	194,097	312,876
Të hyrat vetanake	1,291,588	1,541,588	1,498,034	1,031,408	942,285
Donacionet vendore	0	700	0	0	30
Donacionet e jashtme	0	162,506	142,458	274,457	391,296

Buxheti final i Komunës së Obiliqit është më i lartë se buxheti fillestar për 951,324€. Kjo rritje e buxhetit është i rezultat i vendimeve të Qeverisë për ndarje buxhetore në vlerë prej 336,554€, rritjes së të hyrave vetanake për 250,000€, përfshirjes së të hyrave të bartura prej 201,564€ dhe donacioneve në vlerë prej 163,205€, në buxhet final.

Deri në fund të vitit 2025 Komuna ka shpenzuar 15,389,489€, përkatësisht 99.5% e buxhetit final. Krahasuar me vitin 2024, shpenzimet janë rritur për 735,597€ ose 5%. Komunës përmes vendimeve gjyqësore/përmbartimore ju kanë ekzekutuar 1,814,947€ nga kategori të ndryshme ekonomike.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	14,516,132	15,467,456	15,389,489	14,653,892	14,117,020
Pagat dhe mëditjet	5,767,263	6,103,817	6,103,780	5,587,151	5,159,747
Mallrat dhe shërbimet	1,900,000	2,187,514	2,117,904	1,753,351	1,548,521
Komunalitë	300,000	320,000	319,711	435,757	268,622
Subvencionet dhe transferet	1,100,000	1,062,525	1,060,977	1,016,334	996,393
Investimet Kapitale	5,448,869	5,793,600	5,787,116	5,861,299	6,143,736

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

Buxheti final për paga dhe mëditje, krahasuar me buxhetin fillestar, ishte rritur për 951,324€. Kjo rritje vjen si rrjedhojë e rritjes së vlerës së koeficientit. Shpenzimi në këtë kategori ishte 99.5%.

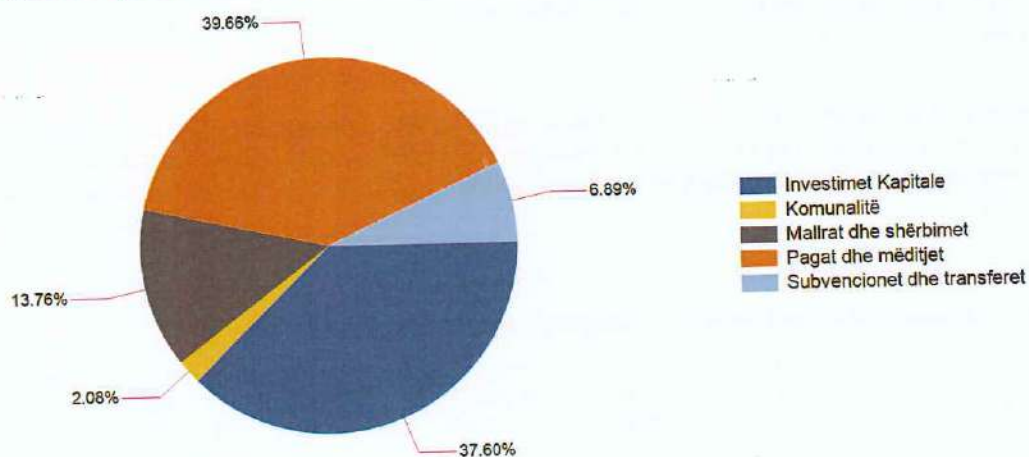
Buxheti final për mallra dhe shërbime në krahasim me buxhetin fillestar ishte rritur për 287,514€. Nga kjo kategori janë shpenzuar 2,117,904€, ose 96.8%.

Buxheti final për shpenzime komunale në krahasim me buxhetin fillestar kishte rritje për 20,000€. Rritja ishte nga të hyrat vetanake, ndersa shpenzimi në këtë kategori ishte rreth 100% e buxhetit.

Buxheti final për Subvencionet dhe transferet ishte zvogeluar për 37,475€ në krahasim me buxhetin fillestar. Kjo si rezultat i transferimeve në kategori tjera ekonomike. Shpenzimi në këtë kategori ishte 100%.

Buxheti final për investime kapitale në krahasim me buxhetin fillestar kishte rritje në vlerë prej 344,731€. €. Rritja ishte nga të hyrave vetjake dhe donacionet. Nga buxheti final janë shpenzuar 5,787,116€ ose 100%.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Të hyrat e planifikuara nga Komuna e Obiliqit në 2025 ishin 1,291,588€ ndërsa ishin realizuar 1,479,965€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Pranimet	2024 Pranimet	2023 Pranimet
Totali i të hyrave	1,291,588	1,291,588	1,479,966	917,253	899,270
Të hyrat tatimore	687,102	687,102	545,358	445,530	449,466
Të hyrat jo tatimore	604,486	604,486	934,608	471,723	449,648
Të hyrat tjera	0	0			156

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2024 të Komunës së Obiliqit ka rezultuar në nëntë rekomandime. Komuna kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2025, vetëm një rekomandim ishte zbatuar, për shtatë rekomandime nuk ka filluar zbatimi ende, ndërsa në një rast rekomandimi nuk është i zbatuar më, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

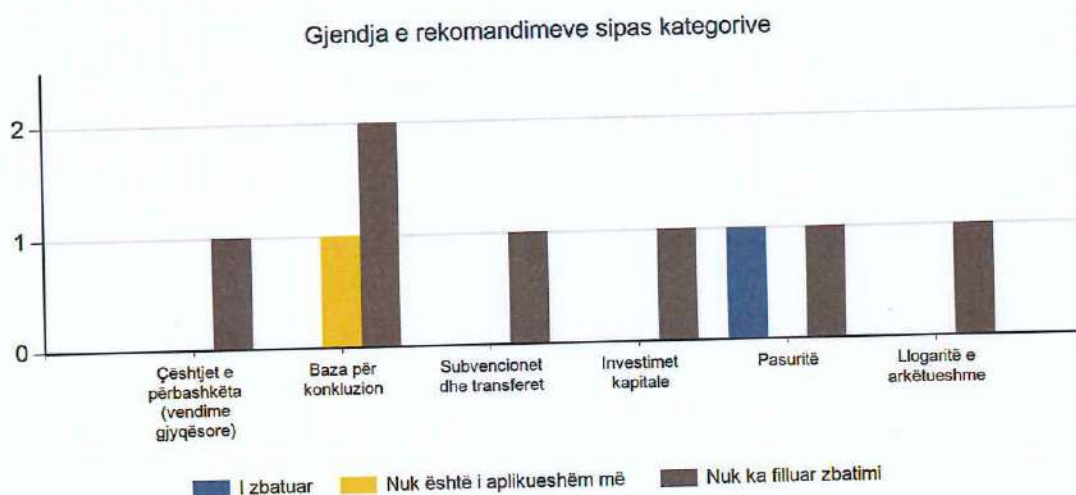


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Çështjet e përbashkëta (vendime gjyqësore)	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, në përputhje me planin kontabël, për të mundësuar raportimin e sakët të tyre në PFV.	Edhe këtë vit janë identifikuar raste të keqklasifikimit të shpenzimeve, ku pagesat nuk ishin regjistruar në kategoritë ekonomike përkatëse.	Nuk ka filluar zbatimin

2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit së pari të sigurohet buxhet i mjaftueshëm për financimin e projekteve. Po ashtu, duhet të siguroj që menaxherët e kontratave të mbikëqyrin realizimin e projekteve për të eliminuar të gjitha pengesat që e pamundësojnë realizimin e kontratës sipas kushteve të parapara.	Komuna nuk kishte arritur t'i realizojë projektet kapitale sipas planeve dinamike të përcaktuara, edhe përkundër rekomandimit të dhënë në vitin paraprak.	Nuk ka filluar zbatim
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të përmirësojë performancën e menaxhimit të fondeve, dhe të bëjë planifikim të mirëfilltë, për të siguruar që obligimet financiare kryhen në kohë dhe brenda afatit prej 30 ditëve, në mënyrë që ti shmanget shpenzimeve shtesë të interesit dhe kamatës.	Edhe këtë vit janë evidentuar vonesa në pagesa dhe raste të pagesave përmes procedurave përmbarimore.	Nuk ka filluar zbatim
4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se procedura e prokurimit do të zhvillohet në pajtim me kërkesat e Ligjit të prokurimit publik, dhe kur autoriteti kontaktues nuk mundë ti planifikoj sasisë indikative me çmim për njësi, atëherë nuk duhet të përfshihet në kontratë edhe devijimi +/-30%.	Është trajtuar në kuadër të çështjes mangësitë në procedurat e prokurimit	Nuk është i aplikueshëm më
5.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve në fushën e dhënies dhe monitorimit të subvencioneve, në mënyrë që fondet e dhëna nga komuna të shfrytëzohen vetëm për qëllimet e subvencionuara. Nëse përfituesit nuk arrijnë të arsyetojnë shfrytëzimin e fondeve në përputhje me qëllimin e dhënë, të merren masa për kthimin e fondeve nga përfituesit.	As gjatë vitit 2025, Komuna nuk kishte siguruar monitorim dhe raportim të mjaftueshëm për shfrytëzimin e subvencioneve.	Nuk ka filluar zbatim
6.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë që të gjithë menaxherët e kontratave të mbajnë dhe arkivojnë të gjitha dokumentet e menaxhimit të kontratave në modulën përkatës të sistemit elektronik të prokurimit publik.	Edhe këtë vit, menaxhimi i kontratave nuk ishte realizuar përmes sistemit të e-Prokurimit.	Nuk ka filluar zbatim
7.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë funksionimin e kontrolleve të brendshme në menaxhimin e pasurive jo financiare, duke siguruar pranimin teknik të projekteve të përfunduara dhe trajtimin e duhur të projekteve që janë në proces ose të pezulluara.	Edhe këtë vit janë identifikuar raste të investimeve në vijim të cilat nuk ishin mbyllur, pavarësisht rekomandimit të dhënë në vitin paraprak.	Nuk ka filluar zbatim

8.	Pasuritë	Kryetari duhet të forcoj kontrollet lidhur me regjistrimin e pasurive për të siguruar se të gjitha pasuritë e komunës janë regjistruar në regjistra përkatës, të bëhet azhurnimi i regjistrave kontabël të pasurive përpara përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, si dhe të shpalosen saktë në PFV.	Gjatë vitit aktual, Komuna kishte korrigjuar gabimin e identifikuar në vitin paraprak lidhur me regjistrimin e pajisjes së teknologjisë informative.	I zbatuar
9.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e mekanizmave të kontrollit në mbledhjen e borxheve nga obliguesit, duke i shfrytëzuar të gjitha mjetet në dispozicion, përfshirë edhe veprimet ligjore.	Pavarësisht rritjes së llogarive të arkëtueshme krahasuar me vitin paraprak, Komuna nuk kishte ndërmarrë veprimet e nevojshme për mbledhjen e borxheve. Kjo çështje vazhdon të përsëritet ndër vite, edhe përkundër rekomandimeve të dhëna.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Ganimete Dalloshi, Udhëheqëse e ekipit



Valbona Pllana, Anëtare e ekipit



Vjosa Hasanaj, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Leter konfirmim



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA E OBILIÇ - OPŠTINA OBILIČ - MUNICIPALITY OF OBILIČ

Nr. Bil. N: 02-02404-17-643/26

Data / Datum / Date: 22.06.2026

OBILIČ - OBILIČ - OBILIČ



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA E OBILIÇ
OPŠTINA OBILIČ - MUNICIPALITY OF OBILIČ

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Obiliçit, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025 (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.

Zyra Kombëtare e Auditimit
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE

Nr. Bil. N:	Data / Datum / Date:	Nr. Bil. N:	Data / Datum / Date:
04	47	1138	1



Z. Halil Haxhi
Kryetar i Komunës
Data: 22.06.2026

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinion i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinion i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinion i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykitimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikatat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA OPŠTINE OBILIĆ ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrdno pismo / Tabela za komentare BO-a u vezi izveštaja revizije

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

1 Mišljenje revizije

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

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

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

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

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Opština nije pravilno prikazala vrednost imovine u GFI-u. Imovina u vrednosti od 2.130.174 € nije registrovana u registru imovine, dokle je vrednost imovine precenjena za ukupno 109.475 €, kao rezultat neprimene amortizacije, pogrešne primene stope amortizacije i dvostruke registracije imovine.
- A2 Registar imovine nije bio usklađen sa podacima katastarskog registra. U registru imovine postoje 135 parcela u vrednosti od 7.129.043 € koje nisu na ime opštine, dok katastarski registar obuhvata 114 parcela i jedan objekat u vlasništvu opštine koje nisu uključene u registar nepokretnosti. Štaviše, neki objekti nisu evidentirani u katastru, dok se 11 lokala/objekata i dalje vodi kao vlasništvo opštine, iako više fizički ne postoje.
- B1 Opština nije prenela u registar imovine završene i tehnički primljene projekte, koji su se i dalje prikazivali kao tekuće investicije. Vrednost preostalih projekata/situacija kao tekućih investicija iznosila je 1.291.484 €, dok je neprimenjena amortizacija za njih iznosila 54.583 €, što je uticalo na precenjenost imovine.
- B2 Opština je isplatila i evidentirala rashode u vrednosti od 1.911.816 €, iz neadekvatnih ekonomskih kategorija.
- A3 Potencijalne obaveze u GFI nisu bile pravilno prikazane, jer neki sudski slučajevi nisu bili pravilno klasifikovani i procenjeni.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije.

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

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za zaključak

- A4 Opština je zapošljavala radnike na neplanirana radna mesta na određeno vreme i vršila je plaćanja iz kategorije robe i usluga. Takođe, u obrazovanju je identifikovano 26 slučajeva gde ugovore o radu nisu potpisani od predsednika.
- A5 Tokom realizacije ugovora o kogeneraciji, opština je napravila odstupanja od početnog projekta bez formalne izmene ugovora, iako su to uticalo na strukturu ugovornih pozicija. Takođe, dodatne usluge nadzora u iznosu od 31.215 € su primljene bez aneksa ugovora.
- A6 U postupcima javnih nabavki, identifikovani su nedostaci u pripremi tenderskog dosijea i procene ponuda.
- A7 Opština je prekoračila ugovorenu vrednost nabavke drva za 43.206 €. Utvrđena vrednost nabavke prema ugovoru bila je 260.694 € za drvo, dok je isporučena nabavka bila 303.900 €.
- B3 Opština nije obezbedila dovoljno upravljanje ugovorima o kapitalnim investicijama, jer četiri projekta nisu završena u ugovornim rokovima, uprkos produženja rokova. U nekim

slučajevima, nedostajali su dokazi o napretku radova, blagovremenim isplatama ekonomskim operaterima i jasni planovi za nastavak i završetak projekata.

- A8 Opština nije pravilno upravljala nepokretnu imovinu koje su joj date na korišćenje, jer u nekim slučajevima korisnici nisu poštovali ugovorne odredbe.
- B4 Opština nije vršila dovoljno praćenje nakon dodele subvencija i nije obezbedila da su izveštaji korisnika potkrepljeni relevantnim dokazima.

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

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

Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ja

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

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

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

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

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

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, identifikovali smo oblasti u kojima su potrebna poboljšanja u finansijskom upravljanju i kontroli, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Očigledne slabosti su primećene u važnim finansijskim oblastima kao što su: imovina, kapitalne investicije, robe i usluge, postupci javnih nabavki, upravljanje nepokretnom imovinom, računima potraživanja i obaveze.

Nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne ispravke finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena, i da poboljšaju unutrašnje kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa nadležnim organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledaćemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 15 preporuka, od kojih je osam novih, a sedam ponovljenih preporuka.

Dokle za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje A1 - Netačno prikazivanje imovine u GFI-u

Nalaz

Uredba MF-BR. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1, propisuje da svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar se mora voditi odvojeno za svaku imovinu i u agregiranom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Dok, prema članu 24, tačka 2, izveštavanje i prezentacija imovine u godišnjim finansijskim izveštajima moraju se vršiti od strane: ISUJFK za imovinu preko 1.000 € i vekom korisnosti dužim od godinu dana i e-imovina za imovinu u vrednosti manje od 1.000 € i životnim vekom dužim od godinu dana i zalihe.

Opština nije tačno prikazala vrednost imovine u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) za 2025. godinu. Kao rezultat toga, utvrđeni nedostaci su sledeći:

- U 13 slučajeva, ukupna vrednost od 2.130.174 € za završenu imovinu nije evidentirana u registru imovine. Od toga, 586.500 € je imovina realizovana kroz sufinansirane projekte, iako je za ove projekte izvršen tehnički prijem i opština ih je koristila, ali proces prenosa još nije bio realizovan.
- Dve imovine/aktive vredne 324.729 € su navedene kao imovina u upotrebi, ali na njih nije primenjena amortizacija od 30.121 €.
- Pored toga, opština nije pravilno prikazala vrednost imovine od 37.577 €, jer je ona registrovana dva puta: kao kapitalna imovina u registru imovine preko 1.000 € i istovremeno u registru imovine ispod 1.000 €. Kao rezultat toga, vrednost imovine je precenjena za ovaj iznos.
- Štaviše, Opština nije izvršila popis i procenu nefinansijske imovine za 2025. godinu, kako je propisano članovima 19.4 i 20 Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama. Kao rezultat toga, utvrđeni su nedostaci u evidentiranju imovine, gde je 10 imovine u vrednosti od 47.388 € navedeno kao zalihe, iako je bila imovina u upotrebi i potpuno amortizovanoj, dok su tri imovine u vrednosti od 9.858 € navedene kao zalihe, iako su pripadale prethodnim periodima i trebalo je da se tretiraju kao imovina van upotrebe.

Do neknjiženja imovine došlo je zbog nedostatka koordinacije konkretnih radnji od strane Opštine i relevantnih institucija. Takođe, nedostaci u izveštavanju o imovini povezani su sa nedostatkom unutrašnje kontrole i obuke službenika za imovinu o korišćenju sistema e-Imovina.

Uticaj

Identifikovane manjkavosti utiču na nepotpuno i netačno prikazivanje imovine u GFI-u. Istovremeno, ovo povećava rizik od neblagovremene registracije od strane institucija korisnika i stvara nepodudarnost između registara. Kao posledica, kontrola nad javnom imovinom se oslabljuje i otežava se utvrđivanje odgovornosti za njeno upravljanje.

Preporuka A1

Predsednik treba da obezbedi da se, preko odgovornih službenika, sprovede kompletna analiza opštinske imovine, da se identifikuju i registruju sve neknjižene situacije i da se preduzmu mere za prenos i registraciju imovine koju finansiraju druge institucije za opštinu. Takođe treba osigurati da se

proces popisa i procene nefinansijske imovine sprovodi na kraju svake godine. Takođe treba ojačati unutrašnje kontrole kako bi se osigurala tačna registracija i izveštavanje o imovini u relevantnim registrima i u GFI-u.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A2 - Neažuriranje registra imovine/aktive za nepokretnu imovinu tokom godina

Nalaz

Uredba MF-BR. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1, propisuje da svaka budžetska organizacija mora da kreira i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar se mora voditi odvojeno za svaku imovinu i u agregiranom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana.
Takođe, član 13 Zakona br. 08/L-237 o katastru nepokretnosti propisuje da obavljanje administrativnih poslova u oblasti katastra i registracije nepokretnosti na opštinskom nivou vrše Opštinske katastarske službe (OKS), dok su OKS odgovorne za vođenje katastarskih evidencija. Dok je član 24.2, OKS dužan da po službenoj dužnosti odjavi srušenu jedinicu.

Opština nije ažurirala registar nefinansijske imovine i nije uskladila podatke ovog registra sa podacima katastarskog registra, u vezi sa promenama koje su se dešavale tokom godina za nepokretnu imovinu. Utvrđeni nedostaci su sledeći:

- U katastarskom registru evidentirano je 135 parcela u vrednosti od 7.129.043 €, koje, prema podacima katastarskog registra, nisu registrovane na ime opštine, već rezultiraju različitim nazivima imovine. Od njih, 51 parcela je registrovana na ime seoskih zajednica, 20 imovine je u vlasništvu opštine Priština, 15 imovine je eksproprisano, dok je ostatak imovine pretrpeo katastarske promene. Osim toga, četiri objekta, i to objekat opštine Obilić, Gradska biblioteka, Dom kulture i Srednja škola „Ismail Dumoshi“, nisu knjižene u katastarskom registru, dok se iste pojavljuju u katastarskom registru.
 - S druge strane, u katastarskom registru je knjiženo 114 parcela i jedan objekat, odnosno objekat GCPM, koje su u vlasništvu opštine, ali nisu uključene u registar opštinske imovine.
 - Takođe, 11 zgrada/objekata se i dalje pojavljuje u katastarskom registru kao opštinska imovina, iako su srušene i više fizički ne postoje.
- Nedostatak koordinacije između odgovornih jedinica, nemogućnost periodičnog ažuriranja evidencije i nedostatak sistematskih kontrola nad registracijom imovine doprineli su stvaranju ovih nepodudarnosti.

Utica

Neažuriranje registra imovine dovelo je do toga da vrednost imovine nije tačno prikazana u GFI-u. Pored toga, navođenje potpune evidencije o imovini može stvoriti rizik od gubitka ili osporavanja imovinskih prava i izložiti instituciju pravnim i finansijskim rizicima.

Preporuka A2

Predsednik treba da obezbedi preduzimanje neophodnih radnji za rešavanje i regulisanje svojinskih pitanja Opštine, kao i ažuriranje registra nepokretnosti i katastarskih evidencija u skladu sa trenutnim stanjem, kako bi evidencija nepokretnosti bila potpuna, tačna i usklađena sa relevantnim katastarskim registrima.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B1 - Neuspeh u zatvaranju tekućih investicija i njihovom knjiženju kao imovina u upotrebi

Nalaz

Uredba MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 11, stav 1 i 3, propisuje da se nefinansijska kapitalna imovina koja se nalazi u fazi tekućeg ulaganja ili u fazi izgradnje mora evidentirati u računovodstvenom registru u kategoriji tekućih ulaganja. Nakon završetka procesa ulaganja, nefinansijska kapitalna imovina će biti klasifikovana kao nefinansijska imovina u upotrebi.

Opština nije pravilno prikazala imovinu u relevantnim registrima, jer su se neki završeni i tehnički prihvaćeni projekti i dalje prikazivali kao tekuće investicije. Utvrđeni nedostaci su sledeći:

- Pet projekata ukupne vrednosti od 646.653 €, za koje je završen tehnički prijem i isti su pušteni u rad, nastavili su da se prikazuju kao tekuće investicije. Kao rezultat toga, na ovu imovinu nije primenjena amortizacija u skladu sa zahtevima relevantnih propisa, što je rezultiralo precenjenim vrednosti imovine za 11.526 €.
- U dva druga slučaja, projekti su završeni i tehnički prijem je izvršen, ali je amortizacija primenjena samo na neke situacije, dok su ostale knjižene kao tekuće investicije. U prvom slučaju, od ukupne vrednosti projekta od 179.326 €, situacije vredne 96.744 € su i dalje navedene kao tekuće investicije, za koje je neprimenjena amortizacija iznosila 14.511 €. U drugom slučaju, od ukupne vrednosti projekta od 1.088.087 €, situacije vredne 548.087 € su navedene kao tekuće investicije, za koje je neprimenjena amortizacija iznosila 28.546 €.

Nedostaci utvrđeni u vezi sa imovinom registrovanom kao investicije u nastavku nastali su zbog slabe kontrole i nedostatka koordinacije između službenika za sredstva i relevantnih direkcija za kapitalne investicije u pravilnoj primeni propisa o upravljanju imovinom.

Uticaj

Nezatvaranje tekućih investicija i njihovo neregistrovanje kao imovina u upotrebi rezultirao je neprimenjivanjem amortizacije u skladu sa zakonskim zahtevima, što je uticalo na precenjenost imovine.

Preporuka B1

Predsednik treba da obezbedi da se svi završeni i tehnički prihvaćeni projekti zaokruže u relevantnim registrima imovine i prebace iz tekućih investicija u sredstva u upotrebi. Takođe treba obezbediti da se amortizacija primenjuje na ova sredstva od trenutka njihovog stavljanja u upotrebu.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B2 - Pogrešna klasifikacija rashoda

Nalaz

Zakon o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, član 15, stav 12, predviđa da se budžetska raspodela iz prioriternih rezervi dodeljuju relevantnoj kategoriji rashoda za ispunjenje pravosnažnih sudskih odluka i odluka glavnog administrativnog službenika. Takođe, na osnovu Budžetskog cirkulara br. 2025/02 koji je izdalo

Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT), tačka 3 predviđa da budžetska ograničenja za opštine, u koloni opštinskih rezervi, treba da se dodele za ispunjenje potencijalnih obaveza, držeći ih u okviru dodeljenih budžetskih ograničenja i isključujući kategoriju plata i nadnica. Takođe, prema Finansijskom pravilu br. 01/2013/MF „o trošenju javnog novca“, rashodi treba da budu kodirani na odgovarajući način u skladu sa Administrativnim uputstvom o računovodstvenom planu. Plan računovodstva trezora utvrđuje relevantne kodove i kategorije rashoda, koje budžetske organizacije se obavezuju da sprovode.

Tokom revizije, uočili smo pogrešne klasifikacije rashoda između ekonomskih kategorija u ukupnom iznosu od 1.911.816 €. Od ovog iznosa, 1.626.610 € je izvršeno putem postupaka izvršenja, dok je preostalih 285.206 € izvršila direktno Opština. Utvrđeni nedostaci su sledeći:

- Iznos od 1.429.172 € izvršen je za ispunjenje obaveza koje proizilaze iz kolektivnih ugovora za jubilarne plate i bonuse. Ove obaveze su plaćene iz nerelevantnih budžetskih kategorija, i to 1.310.967 € iz kategorije kapitalnih investicija, 86.436 € iz kategorije robe, usluge i komunalija i 31.769 € iz kategorije subvencija.
- Rashodi u iznosu od 146.877 €, koji su po prirodi pripadali kapitalnim investicijama, plaćeni su iz kategorije robe, usluge i komunalija u iznosu od 98.477 € i iz kategorije subvencija u iznosu od 48.400 €.
- Rashodi u iznosu od 50.561 €, koji po prirodi pripadaju kategoriji robe i usluge, plaćeni su iz kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 15.561 € i 35.000 € iz subvencija.
- Štaviše, tokom 2025. godine, Opština je izvršila isplate za zaposlene angažovane po ugovoru na određeni period, u iznosu od 170.308 €, iz kategorije robe i usluge, iako po prirodi pripadaju kategoriji plate i dnevnice. Dok je isplaćeni iznos od 114.898 € izvršen iz kategorije robe i usluge, koje pripadaju kategoriji kapitalnih investicija.

Do toga je došlo kao rezultat lošeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola u procesu planiranja budžeta, kao i kašnjenja u blagovremenom plaćanju obaveza.

Utica

Pogrešna klasifikacija rashoda utiče na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda, prouzrokujući nepravedno prikazivanje rashoda u godišnjem finansijskom izveštaju.

Preporuka B2

Predsednik mora osigurati da se rashodi planiraju i nastaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo tačno izveštavanje u GFI-u.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A3 - Netačno obelodanjivanje potencijalnih obaveza u GFI-u

Nalaz

Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju propisuje da budžetske organizacije (BU) vode tačne, potpune, ažurne i usklađene računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije. Prema članu 18 ove uredbe, BO moraju prijaviti sve potencijalne obaveze.

Vrednost potencijalnih obaveza otkrivena u GFI nije bila tačna, kao rezultat sledećih nedostataka:

- U jednom slučaju, tužba u iznosu od 13.497 € je predstavljena kao uslovna obaveza, iako je sudski postupak bio završen i slučaj je prijavljen kao neplaćena obaveza.
- U dva slučaja, vrednost tužbi i sudskih zahteva, prema pratećoj dokumentaciji, iznosila je 762.847 €, dok je u GFI-u prikazana vrednost od 601.000 €. Kao rezultat toga, potencijalne obaveze su potcenjene za 161.847 €.
- Dok je u drugom slučaju vrednost sudskih navoda bila 268.420 €, dok je u GFI-u prikazano 282.420 €, što je rezultiralo precenjivanjem obaveza za 14.000 €.

Neefikasne unutrašnje kontrole, promene zaposlenih u pravnom odeljenju i veliki broj slučajeva doprineli su neažuriranju registra potencijalnih obaveza.

Uticaj

Nepotpun prikaz potencijalnih obaveza dovodi do toga da GFI ne prikazuju objektivno i tačno stanje.

Preporuka A3

Predsednik treba da obezbedi efikasniju kontrolu i koordinaciju između pravne kancelarije i pravnog zastupnika opštine kako bi se obezbedilo da se evidencija o potencijalnim obavezama vodi tačno i ažurira informacijama, kao i da se podaci u GFI-u tačno prikazuju. **Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje A4 - Slabosti u planiranju osoblja i administriranju ugovora o radu

Nalaz

Zakon br. 08/L-197, član 16, propisuju da Jedinica za upravljanje ljudskim resursima ima nadležnost da pripremi godišnji plan zapošljavanja, u skladu sa procesom planiranja budžeta institucije. Takođe, prema članu 17.1, svaka institucija koja zapošljava javne službenike priprema godišnji plan zapošljavanja u skladu sa procesom planiranja budžeta. Prema članu 17.2, godišnji plan zapošljavanja sadrži potrebe za kompetentnim i kvalitetnim osobljem u ostvarivanju misije i ciljeva institucije.

Dalje, član 82.3 Zakona br. 08/L-197 propisuje da Jedinica za upravljanje ljudskim resursima priprema ugovor o radu, koji potpisuje organ za imenovanje i kandidat/kinja dobitnik/ca. Takođe, član 17 Zakona 08/L-294 o izmeni i dopuni Zakona 08/L-197 o javnim službenicima, član 102.4. aktove o imenovanju i/ili ugovore o radu potpisuju sve strane i moraju biti u skladu sa odredbama ovog zakona, Zakona o radu i Zakona o platama u javnom sektoru.

Tokom revizije, identifikovane su slabosti u procesu planiranja osoblja i administriranju ugovora o radu, koje su prikazane na sledeći način:

- Tokom 2025. godine, opština je izvodila proces zapošljavanja za 14 radnih mesta, koja nisu bila planirana od strane Jedinice za upravljanje ljudskim resursima. Takođe, tokom prethodne godine primenjena je ista praksa, gde je zapošljavano 16 radnih mesta. Kao rezultat ovih zapošljavanja, opština je tokom 2025. godine izvršila isplate zaposlenima iz kategorije robe i usluge u ukupnom iznosu od 170.308 €, umesto da ovi rashodi budu planirani i budžetirani u odgovarajućoj kategoriji plate i dnevnice.

- Tokom 2025. godine, identifikovano je 26 slučajeva kod zaposlenih u tri osnovne škole („Dosidej Obradović“, „Milan Rakić“ i „Sveti Sava“) gde je ugovore o radu potpisao zamenik predsednika, iako na osnovu tumačenja Odeljenja za upravljanje javnim službenicima, potpisivanje ugovora o radu vrši predsednik. Od ovih slučajeva, 15 zaposlenih je angažovano na neodređeno vreme (isti do 2025. godine bili su angažovani na određeno vreme), dok je 11 zaposlenih imalo produžene ugovore o radu na određeno vreme do 2026. godine. Iako su ugovori protokolisani 05.12.2025. godine, oni su pokrivali period od 01.09.2025. godine, što ukazuje da je angažovanje u periodu septembar-novembar sprovedeno bez redovne ugovorne dokumentacije.

Do toga je došlo kao rezultat neadekvatnog planiranja potreba za osobljem, nedostatka budžetskog planiranja i koordinacije između odgovornih jedinica. Dokle, potpisivanje ugovora od strane nekompetentnog službenika bio je rezultat nepoštovanja zakonskih zahteva.

Uticaj

Zapošljavanje na neplaniranim pozicijama i isplata zaposlenih iz neadekvatnih ekonomskih kategorija doprinelo je pogrešnoj klasifikaciji rashoda i slabljenju kontrole nad planiranjem kadrova i budžetom za plate. Takođe, nepoštovanje zakonskih zahteva prilikom potpisivanja ugovora utiče na odgovornosti rukovodstva opštine i stvara presedan angažovanja za takve obaveze sa finansijskim uticajem.

Preporuka A4

Predsednik treba da obezbedi da se potrebe za zapošljavanjem planiraju u skladu sa godišnjim planom zapošljavanja i budžetskim procesom, i da se isplate zaposlenima vrše iz relevantnih ekonomskih kategorija. Takođe treba da obezbedi da se pojačaju kontrole u procesu potpisivanja i odobravanja ugovora o radu, tako da ih potpisuju samo nadležni službenici i u skladu sa zakonskim zahtevima. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A5 – Neizmenjenost ugovora

Nalaz

Član 71.1 Pravilnika o javnim nabavkama br. 001/2022 o izmeni i dopuni, između ostalog, predviđa da se izmena ugovora odnosi na promenu uslova dodeljenog ugovora. Menadžer ugovora preporučuje izmenu ugovora, uključujući razloge za izmenu ugovora tamo gde izmena ugovora zahteva izmenu projekta i/ili tehničkih specifikacija. Menadžer ugovora dobija prethodnu saglasnost projektanta kome dostavlja preporuke za izmenu. Dalje, prema članu 71.9 ii) u slučaju ugovora o radovima, kada izmena ugovora nema dodatne finansijske troškove, mora se pokrenuti postupak za izmenu ugovora. Kada se ugovor menja radi promene početnih uslova, izmenu priprema Jedinica za javne nabavke, a potpisuju je potpisnici osnovnog ugovora. Štaviše, član 54.15 propisuje da kad god ugovoreni organ ne zna indikativne količine, ugovore po jediničnim cenama, UO će odrediti pondere na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“ kako bi ugovorni organ utvrdio koja je ponuda sa najnižom cenom, u ovim slučajevima se prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%) neće primenjivati.

U ugovoru „Kogeneracija - Proširenje mreže centralnog grejanja - Obilić“ vrednom 11.849.684 €, potpisanom 30.11.2022. godine, navedeno je da je opština izvršila izmene ili odstupanja od projekta tokom realizacije ugovora, ali nije izmenila ugovor kako je to propisano pravilnikom o javnim nabavkama.

Glavna odstupanja uključuju promenu trase cevi kako bi se zaobišao gradski trg, što nije bilo predviđeno početnim projektom, što zahteva redizajn mreže, statičku analizu i hidraulično uravnoteženje kao i uključivanje pet novih putnih segmenata na zahtev opštine Obilić i uklanjanje dva postojeća segmenta zbog problema sa privatnom svojinom.

Kao posledica ovih promena, prekoračenja su utvrđena u preko 130 ugovornih pozicija, sa varijacijama od 33% do 12.083%, međutim bez prekoračenja ukupne vrednosti ugovora. Nevezano sa ovim promenama u sadržaju ugovora i strukturi pozicija, odobrenje izmena od strane glavnog administrativnog službenika nije obezbeđeno i nije formalizovana procedura za izmenu ugovora.

Pored toga, za realizaciju ostalih dodatnih radova zaključen je aneks ugovora, gde su pozicije i cene sprovedene prema ugovornim uslovima. Međutim, u vezi sa ovim dodatnim radovima nije zaključen aneks ugovora o nadzoru radova, koji je bio okvirni ugovor sa jediničnim cenama. Kao rezultat toga, usluge nadzora u iznosu od 31.215 € su primljene i priznate kao obaveze, bez unapred formalizovane ugovorne osnove koja bi pokrivala ove dodatne usluge.

Razlog za to je bio nedostatak dovoljnih unutrašnjih kontrola tokom sprovođenja ugovora, gde su se promene rešavale samo putem sastanaka održanih između Izvršnog odbora i ugovornog organa.

Uticaj

Neizmenjenost ugovora povećava rizik da projekat neće biti realizovan u skladu sa predviđenom svrhom i slabi kontrolu nad upravljanjem ugovorom.

Preporuka A5

Predsednik treba obezbediti da se svaka promena tokom sprovođenja ugovora, bez obzira na njenu finansijsku ili tehničku prirodu, formalizuje kroz postupak izmene ugovora u skladu sa važećim regulatornim zahtevima, kako bi se promene u potpunosti dokumentovale i osigurala usklađenost između ugovora i sprovođenja na terenu. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A6 - Nedostaci u postupcima javne nabavke

Nalaz

Prema članu 60, stav 1.1 Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama, ugovorni organ mora dodeliti javni ugovor ekonomskom operateru koji je podneo odgovarajuću ponudu. Dalje, prema članu 68 Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama i Smernicama br. 001/2023 o javnim nabavkama, prilikom određivanja minimalnog prometa, ugovorni organi ne smeju preći dvostruku procenjenu vrednost ugovora. Ukoliko je, pored minimalnog prometa, neophodan određeni minimalni promet u određenim oblastima obuhvaćenim ugovorom, takav promet ne sme preći 1,5 puta procenjenu vrednost ugovora. Iako član 54.15 Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama predviđa da kad god ugovorni organ ne zna indikativne količine, ugovara sa jediničnim cenama, UO mora da odredi pondere na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“ kako bi ugovorni organ utvrdio koja je ponuda sa najnižom cenom, u ovim slučajevima prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%) se ne primenjuje.

Tokom revizije postupaka javnih nabavki, utvrđeni su sledeći nedostaci:

- U postupku „Vakcinacija i tretiranje pasa litalica“, vrednom 107.160 €, u tenderskom dosijeu je zahtevano od ekonomskih operatera da imaju tri veterinarska tehničara sa najmanje dve godine radnog iskustva od datuma diplomiranja. Dok, za dva veterinarska tehničara, dokazi koje je dostavio pobjednički ponuđač nisu dokazali ispunjenje kriterijuma za potrebno iskustvo. Uprkos tome, komisija za evaluaciju je ocenila ponudu kao odgovarajuću i preporučila dodelu ugovora.
- U postupku javne nabavke „Nabavka poljoprivredne opreme“, procenjene vrednosti 123.350 €, tenderski dosije nije bio u potpunosti u skladu sa zahtevima ZJN. Konkretno, zahtevano je da ekonomski operateri imaju promet u poslednje tri godine od najmanje 300.000 €, dok je maksimalna dozvoljena granica bila 246.700 €. Takođe, traženi su dokazi za slične nabavke u vrednosti od 350.000 €, dok je maksimalna dozvoljena granica bila 185.025 €.
- U tenderskoj dokumentaciji za projekat „Asfaltiranje puta Sekirac u Mazgitu i puta Dardanija, izgradnja puta i trotoara u ulici Daut Hashani, izgradnja kanala Breznica i izgradnja igrališta u blizini sportskih terena u

Dardishtu“, Ugovorni organ je zahtevao da ekonomski operateri poseduju potrebnu opremu i mašineriju i da dostave dokaz o vlasništvu (licencu ili carinsku JCD), iako je pobednički ekonomski operater dokazao dostupnost dva dela opreme kroz ugovore o korišćenju mašinerije sa drugim ekonomskim operaterom, iako tenderski dosije nije predviđala mogućnost korišćenja opreme na osnovu ugovora o zakupu ili korišćenja od strane drugih ekonomskih operatera.

- Za postupak „Stručni nadzor sistema kogeneracije – nastavak radova“, Opština je potpisala javni okvirni ugovor sa jediničnom cenom procenjene vrednosti od 345.000 €, uključujući odstupanje od +/-30%, suprotno zahtevima pravilnika o javnim nabavkama.

Do toga je došlo kao rezultat nedovoljnih kontrola tokom pripreme tenderskog dosijea i procene ponuda, kao i neuspeha u potpunosti da se sprovedu zakonski zahtevi za izradu tehničkih specifikacija i proveru odgovarajućeg kvaliteta ponuda.

Uticaj

Utvrđivanje nesrazmernih kriterijuma i procena ponude kao odgovarajuće bez dovoljnih dokaza povećava rizik od ograničavanja konkurencije, nejednakog tretmana ekonomskih operatera i dodele ugovora operaterima koji ne ispunjavaju u potpunosti zahteve tenderskog dosijea.

Preporuka A6

Predsednik treba obezbediti da tokom pripreme tenderskog dosijea i procene ponuda, odgovorni službenici u potpunosti primenjuju zahteve Zakona o javnim nabavkama. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A7 - Prekoračenje ugovora za nabavku drva

Nalaz

Uredba br. 002/2024 o dopuni i izmeni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, stav 54.15, propisuje: Kada ugovorni organ ne zna indikativnu količinu, jediničnu cenu ugovora, UO mora da odredi ponderisanje na osnovu važnosti svake „kategorije usluga“ ili svake „stavke“, tako da ugovorni organ može da utvrdi koja je ponuda sa najnižom cenom. U ovim slučajevima, prag ili plafon plus/minus trideset procenata (30%) se ne primenjuje. Na javnom otvaranju ponuda očitava se ukupna ponderisana cena, koja služi samo u svrhu evaluacije ponuda, dok se ugovor zaključuje sa jediničnom cenom i može se realizovati do procenjene vrednosti. Takođe, prema tumačenju Regulatorne komisije za javne nabavke (RKJN) od 09.06.2023. godine, tokom sprovođenja Javnog okvirnog ugovora, pružalac usluga vrši fakturisanje na osnovu izvršenih usluga i jediničnih cena ugovornih usluga (ne ponderisanih cena), ali nije dozvoljeno prekoračiti vrednost po kategoriji i procenjenu ukupnu vrednost.

Dana 17.01.2025. godine, Opština je zaključila trogodišnji okvirni ugovor „Snabdevanje drvetom i peletom svim obrazovnim, kulturnim i zdravstvenim ustanovama u opštini Obilić“ u iznosu od 372.420 €. Prema ugovoru, utvrđeno je da će se nabavka drva ostvariti po ceni od 70% od ugovorne vrednosti, odnosno 260.694 €, dok će se snabdevanje peletom ostvariti po ceni od 30%, odnosno 111.726 €. Utvrdili smo da su samo zalihe drveta u 2025. godine dostigle vrednost od 303.900 €, što je prekoračilo utvrđenu vrednost nabavke drva za 43.206 €.

Do toga je došlo kao rezultat neadekvatnog praćenja sprovođenja ugovora od strane rukovodioca ugovora i odgovornih lica, kao i nedostatka efikasnih kontrola kako bi se osiguralo da se zalihe isporučuju u okviru vrednosti navedenih u ugovoru.

Uticaj

Prekoračenje isporuka pored kršenja uslova ugovora, rezultira neefektivnim upravljanjem ugovorom i javnim sredstvima.

Preporuka A7

Predsednik treba da obezbedi proaktivno praćenje procesa upravljanja ugovorima, kako bi se osiguralo da se proces sprovođenja ugovora sprovodi u skladu sa ugovornim uslovima. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje B3 - Kašnjenje u završetku ugovorenih radova

Nalaz

Član 9.2 Zakona br. 04/L-042 o javnim nabavkama propisuje da „ako, nakon procene potreba, glavni administrativni službenik odluči da procena potreba opravdava obavljanje aktivnosti javne nabavke, glavni administrativni službenik će poslati kopiju ove procene glavnom finansijskom službeniku ugovornog organa. Glavni finansijski službenik će osigurati da su dostupna finansijska sredstva za relevantnu nabavku u skladu sa važećim odredbama Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima“.

Sprovođenje ugovora o kapitalnim investicijama nije sprovedeno u skladu sa ugovornim rokovima. Utvrđeni nedostaci su sledeći:

- Opština Obilić je 10.11.2023. godine potpisala memorandum o saradnji sa Ekonomsko-kulturnim udruženjem „Qëndresa Kosovare“ za finansiranje projekta „Renoviranje Glavnog centra porodične medicine (GCPM) u Obiliću“ u iznosu od 500.000 €. Prema memorandumu, iznos od 110.000 € finansiraće opština, dok će ostatak finansirati Ekonomsko-kulturno udruženje, koje je takođe razvilo proces ugovaranja. Ugovaranje ovog projekta je završeno 14.11.2023. godine, a rok za realizaciju je bio 180 dana. Dana 20.08.2024. godine, opština je uplatila iznos od 55.000 € na račun Udruženja za izvršene radove u vezi sa realizacijom projekta.

Fizičkim pregledom, uočili smo da projekat nije u potpunosti završen, jer je objekat bio u upotrebi samo u prizemlju, dok ostatak objekta nije bio funkcionalan. Objekat nije imala završen krov, dok su dva gornja sprata još uvek bila u fazi izgradnje, uglavnom samo sa zidnom konstrukcijom.

U vezi sa ovim, zatražili smo pojašnjenje od opštine, ali prema njihovim rečima, uprkos naporima da nas Udruženje obavesti o realizaciji projekta, do toga nije došlo.

Štaviše, Ministarstvo zdravlja je takođe investiralo u isti objekat tokom 2025. godine kroz projekat „Renoviranje prizemlja i izgradnja lifta u GCPM Obilić“, u iznosu od 38.856 €.

- Projekat „Izgradnja dva pešačka podvožnjaka“, vrednosti 429.348 €, nije realizovan u ugovorenim rokovima. Ugovor je potpisan 19.07.2023. godine, sa rokom izvršenja od 120 dana od datuma potpisivanja. Zbog problema sa podzemnom infrastrukturom, menadžer ugovora je zatražio produženje roka, što je odobreno do 8.12.2023. godine. Međutim, čak ni nakon ovog produženja, projekat nije završen. Štaviše, 19.11.2025. godine izvršeno je još jedno produženje roka do 30.6.2026. godine, uz obrazloženje vremenskih uslova i kašnjenja u plaćanjima opštine ekonomskom operateru.

- Projekat „Asfaltiranje puta Sekirace u Mazgitu i puta Dardanija, izgradnja puta i trotoara u ulici Daut Hashani, izgradnja kanala u Breznici i izgradnja igrališta u blizini sportskih terena u Dardhishtu“, vredan 99.999 €,

nije realizovan prema definisanom dinamičkom planu. Ugovor je potpisan 15.8.2025. godine, sa rokom završetka od 90 dana, ali do perioda revizije realizovana je samo prva situacija vredna 50.000 €. Menadžer ugovora je zatražio produženje roka dinamičkog plana, navodeći nedostatak budžetskih sredstava. Štaviše, projekat nije uključen u budžetske planove za 2026. godinu za nastavak njegove realizacije.

- Projekat „Sufinansiranje - asfaltiranje puteva i kanalizacije u selu Babimoc“, vrednosti 216.976 €, nije realizovan prema definisanom dinamičkom planu. Ugovor je potpisan 23.5.2024. godine, sa rokom završetka od 120 dana, ali je tokom njegove realizacije podneto pet zahteva za produženje roka. Kao rezultat toga, završetak projekta je bio zakazan za 30.6.2026. godine, što je značajno prekoračilo početni rok realizacije.

Do toga je došlo kao rezultat nedovoljnog planiranja i praćenja kapitalnih projekata, nedostatka/kašnjenja u obezbeđivanju budžetskih sredstava i isplata ekonomskim operaterima.

Uticaj

Neuspeh u realizaciji investicionog projekta u skladu sa sporazumom sa Udruženjem doveo je do neuspeha u ostvarivanju zacrtanog cilja projekta, uprkos isplatama koje je izvršila opština. Štaviše, nedostaci vezani za kašnjenja u realizaciji projekata utiču na neuspeh u ostvarivanju ciljeva opštine i dobrobit građana.

Preporuka B3

Predsednik treba da obezbedi da se prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki prvo obezbedi dovoljan budžet za finansiranje projekata. Takođe treba da obezbedi da rukovodioci ugovora nadziru sprovođenje projekata kako bi se eliminisale sve prepreke koje sprečavaju sprovođenje ugovora u skladu sa predviđenim uslovima. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A8 - Nepravilno upravljanje nepokretnom imovinom datom na korišćenje

Nalaz

Ugovor o dugoročnom korišćenju nepokretne imovine opštine, član 9. tačka 5. propisuje da: Ekonomski operater može koristiti imovinu samo u svrhu upotrebe opisanu u pregovaračkoj ponudi i za sve druge svrhe neophodne za realizaciju ciljeva predviđenih u predlogu projekta. Dalje član 10. tačka 1. Ako Ekonomski operater ne realizuje predloženi projekat u roku, na osnovu pregovaračke ponude, opština ima pravo da jednostrano raskine ugovor sa rešenjem.

Opština nije pravilno upravljala nepokretnom imovinom dodeljenom na dugoročno korišćenje (99 godina). Tokom revizije i fizičkog pregleda, identifikovano je šest slučajeva u kojima ekonomski operateri nisu poštovali ugovorne obaveze u vezi sa sprovođenjem i namenom razvojnih projekata u proizvodnji, rekreativnim aktivnostima i poljoprivrednoj kultivaciji. Nedostaci su sledeći:

- U jednom slučaju, projekat nije realizovan u skladu sa ugovorom, već je EO izdao u zakup preuzetu imovinu na korišćenje trećim licima;
- u jednom slučaju, EO je promenio namenu projekta kršeći odredbe ugovora;

- u drugom slučaju, iako je ugovor istekao 2020. godine, EO je nastavio da obavlja delatnost na toj nekretnini, kao i
- u tri druga slučaja, EO nije ni započeo realizaciju projekata predviđenih ugovorom;

Ova situacija je nastala kao rezultat nepreduzimanja blagovremenih radnji protiv korisnika koji nisu poštovali ugovorne uslove u vezi sa realizacijom i namenom projekata. Uprkos činjenici da je postojao izveštaj o praćenju i nadzoru sprovođenja ugovora od strane opštine.

Uticaoj

Nepoštovanje ugovornih uslova za nekretnine date na korišćenje utiče na neostvarivanje ciljeva opštine za ekonomski razvoj i efikasno korišćenje javne imovine.

Preporuka A8

Predsednik treba da obezbedi efikasnije praćenje i nadzor sprovođenja ugovora o davanju imovine na korišćenje, kako bi se projekti realizovali u skladu sa uslovima i namenom navedenom u ugovoru. Takođe, treba preduzeti konkretne radnje protiv korisnika koji ne poštuju ugovorne obaveze, uključujući preispitivanje ili raskid ugovora u slučajevima kršenja.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B4 - Nedostaci u izveštavanju i praćenju subvencija

Nalaz

Član 4. ugovora sa korisnikom, stav 2. Korisnik je dužan da poseduje opremu najmanje tri godine, u suprotnom će Ugovorni organ preduzeti mere, stav 3. Ako komisija direkcije utvrdi da ugovor nije ispunjen, onda ima pravo da oduzme opremu.

Uredba br. 1/108 o uslovima, kriterijumima i postupcima za dodelu subvencija u članu 22. Izveštaji o povraćaju od korisnika subvencija predviđaju da „Korisnici subvencija koje dodeljuje Opština dužni su da Opštini dostave finansijski i narativni izveštaj. Korisnici subvencija su dužni da, nakon prijema subvencije, Opštini dostave izveštaj sa svim finansijskim rashodima kako je traženo sa predlogom-projekta. Izveštaj treba da sadrži sve dokumentovane rashode (bankovne izveštaje, redovne račune, potpisi učesnika). Takođe, ugovor o saradnji između Opštine i Islamic Relief Worldwide (IRW) član 2. propisuje da će se sredstva opštine prebaciti na IRW, koji će to potom izvesti i dokazati računa o rashodima i izveštajima o izvršenim uslugama.“

Opština nije sprovela dovoljno praćenje nakon dodele subvencija, gde su utvrđeni nedostaci u izveštavanju rashoda i u proveru sprovođenja uslova utvrđenih u relevantnim ugovorima, kao što sledi:

- Opština je tokom 2025. godine obezbedila subvenciju u iznosu od 40.800 € za podršku/subvencionisanje organizacije Islamic Relief Worldwide (IRW) za realizaciju trogodišnjeg projekta „Kućna nega za majke, starije osobe i osobe sa invaliditetom“. Prema sporazumu, IRW je trebalo da podnese izveštaje/dokazuje uz račune rashoda i izveštaje o pruženim uslugama. Utvrdili smo da IRW nije podneo kompletan izveštaj zbog

činjenice da je podneo samo izveštaje koji sadrže broj obavljenih medicinskih poseta, ali nije prijavio račune rashoda za izveštaje o pruženim uslugama.

- Takođe, Opština je, kroz projekat „Nabavka poljoprivredne opreme“, subvencionisala poljoprivrednike raznom poljoprivrednom opremom u ukupnoj vrednosti od 123.100 €. Prilikom dodele subvencija, Opština je zaključila ugovore sa korisnicima, kojima je predviđena obaveza praćenja korišćenja opreme i ostvarivanja ciljeva projekta tokom trogodišnjeg perioda nakon prijema subvencija. Međutim, tokom revizije identifikovali smo da Opština nije sprovela praćenje predviđeno ugovorom. Projekat je obuhvatio subvencionisanje 25 korisnika sa 1,6 rotacionih freza u vrednosti od 24.000 €, 30 korisnika sa pumpama za prskanje za traktore u vrednosti od 17.100 €, 10 korisnika sa mešalicama za mešanje hrane u vrednosti od 37.000 € i 100 korisnika sa motokultivatorima u vrednosti od 45.000 €.

Do toga je došlo zbog neuspeha kontrola za praćenje subvencija i podnošenje narativnih i finansijskih izveštaja od strane koordinатора odgovornih za sprovođenje ugovora.

Uticaj

Nedostatak dovoljnog praćenja i izveštavanja zasnovanog na dokazima povećava rizik da se subvencije ne koriste u skladu sa namenom i uslovima navedenim u ugovoru. Takođe ograničava mogućnost opštine da proveri sprovođenje aktivnosti, razumnost rashoda i stvarni efekat javnih sredstava dodeljenih korisnicima.

Preporuka B4

Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrole za praćenje subvencija nakon njihove dodele, kako bi korisnici izveštavali u skladu sa uslovima navedenim u sporazumu i pružili dovoljne dokaze o rashodima i sprovedenim aktivnostima. Takođe treba osigurati da se praćenje redovno dokumentuje, kako bi se proverilo da li su subvencije korišćene u svrhu za koju su dodeljene. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije iznosio je 5.793.600 €, od čega je 5.787.116 € potrošeno u 2025. godini.

Pitanje B5 - Nekorišćenje sistema elektronskih nabavki za modul ugovora

Nalaz	Član 70.24.f. Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama propisuje da „Menadžer ugovora je dužan da obezbedi da se svi registri o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu javnih nabavki“. Opština nije koristila elektronski sistem javnih nabavki za pripremu planova upravljanja ugovorima, niti je sprovodila upravljanje, administriranje ugovora i procenu učinka ugovarača preko ovog sistema, kako je to propisano važećim zakonodavstvom. Identifikovani nedostaci su rezultat nedostatka obuke odgovornog osoblja, kao i nedostatka sprovođenja propisa i operativnih uputstava od strane ugovornog organa.
Uticaj	Nevođenje i nearhiviranje ugovora putem sistema javnih nabavki može dovesti do nepravilnog upravljanja ugovorima i ne pruža dovoljno mogućnosti menadžmentu da blagovremeno dobije informacije o napretku i učinku ugovora.
Preporuka B5	Predsednik treba sa obezbedi da svi menadžeri ugovora vode i arhiviraju svu dokumentaciju o upravljanju ugovorima u odgovarajućem modulu elektronskog sistema javnih nabavki. Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.2 Potraživanja

Opština je u GFI za 2025. godinu iskazala potraživanja u vrijednosti od 1.621.845 €. Ova vrijednost se sastoji od potraživanja po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 1.233.320 €, potraživanja po osnovu poslovne takse u iznosu od 107.342 €, kao i ostalih potraživanja u iznosu od 281.183 €.

Pitanje B6 - Slabosti u upravljanju računima potraživanja.

Nalaz	Član 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu br. 06/L-005 propisuje da: Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za sprovođenje zakona imaju ovlašćenja i ovlašćenja data ovim poglavljem da naplaćuju neplaćene poreske obaveze koje prelaze iznos od deset (10) €, a član 27. propisuje da ako poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i kaznu, u skladu sa utvrđenim rokovima, opština će izdati konačno pisano obaveštenje u roku od deset (10) radnih dana nakon poslednjeg dana za plaćanje, zahtevajući potpunu isplatu neplaćenih poreskih obaveza,
--------------	--

najkasnije deset (10) kalendarskih dana nakon dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje.

Takođe, Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju propisuje da budžetske organizacije (BO) vode tačne, potpune, ažurne i u skladu sa važećim zakonodavstvom, računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije. Prema članu 16 Izveštaja o potraživanjima, budžetske organizacije koje naplaćuju prihode dužne su da vode evidenciju o naplaćenim prihodima i fakturisanim, a nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se obelodanjuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda.

Potraživanja nisu tačno upravljana i prikazivana, kao što sledi:

- Na osnovu potvrda opštine i revizorskih dokaza, identifikovali smo slučajeve neodržavanja izvršenih plaćanja, kao i nedoslednosti u podacima koje je sistem generisao, što ukazuje na nedostatke u administriranju i održavanju podataka registra potraživanja opštine.
- Registar potraživanja obuhvatao je dugove po osnovu zakupa nepokretne imovine, koji su postojali od 2011. godine. Za ove dugove nisu preduzete nikakve mere za njihovu naplatu tokom 2025. godine, dok je u 106 slučajeva utvrđeno da su dužnici bili pasivni.

Identifikovane manjkavosti su rezultat neprekidnih problema u funkcionisanju sistema „PROTAX“, gde su konstantno uočene greške u prikazivanju stanja duga poreskim obveznicima i nedostatka praćenja i radnji za naplatu dugova.

Uticaj

Problemi u funkcionisanju sistema mogu dovesti do toga da računi potraživanja nisu pravilno prikazana u GFI-u. Dokle nenaplaćivanje dugova može dovesti do toga da opština ne sprovodi projekte iz sopstvenih prihoda. Shodno tome, ovo može uticati na ostvarivanje ciljeva opštine.

Preporuka B6

Predsednik treba da obezbedi da, preko odgovornih službenika, sprovede potpunu analizu potraživanja i preduzme mere za naplatu dugova.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.3 Neplaćene obaveze

Stanje obaveza na kraju 2025. godine iznosilo je 2.226.902 €. Ove obaveze su prenete za uplatu u 2026. godini.

Pitanje B7 - Kašnjenje u izvršenju neplaćenih obaveza

Nalaz

Član 39.1 Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima predviđa da je „GFS budžetske organizacije odgovoran za osiguravanje da se svaka validna faktura i zahtev za plaćanje za robu i usluge isporučeni i/ili izvedene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od nadležne budžetske organizacije.“

U 10 slučajeva, fakture (neplaćene obaveze) u iznosu od 1.666.461 € nisu plaćene u zakonski propisanom roku. Kašnjenja u pet slučajeva bila su 90 dana ili više, dok su u pet drugih slučajeva kašnjenja bila preko pet meseci.

Do toga je došlo zbog nedostatka dovoljnih budžetskih sredstava, kao rezultat izvršenja značajnog dela budžeta putem postupaka izvršenja, što je rezultiralo nemogućnošću plaćanja računa prema zakonskom roku.

Utica

Kašnjenja u izvršenju obaveza mogu dovesti do toga da se te obaveze primenjuju putem sudskog postupka, što može prouzrokovati dodatne rashode, pored vrednosti računa, kamate i drugih sudskih/izvršnih postupnih troškova.

Preporuka B7

Predsednik treba da poboljša učinak upravljanja sredstvima i da izvrši pravilno planiranje kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni rashodi kamata i kazni.

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁵	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	14.516.132	15.467.456	15.389.489	14.653.892	14.117.020
Vladini grantovi - Budžet	13.224.544	13.561.098	13.547.432	13.153.929	12.470.533
Preneto iz prošle godine	0	201.565	201.565	194.097	312.876
Sopstveni prihodi	1.291.588	1.541.588	1.498.034	1.031.408	942.285
Domaće donacije	0	700	0	0	30
Spoljne donacije	0	162.506	142.458	274.457	391.296

Konačni budžet opštine Obilić je veći od početnog budžeta za 951.324 €. Ovo povećanje budžeta je rezultat odluka Vlade o izdvajanju budžetskih sredstava u iznosu od 336.554 €, povećanja sopstvenih prihoda za 250.000 €, uključivanja prenetih prihoda od 201.564 € i donacija u iznosu od 163.205 € u konačni budžet.

Do kraja 2025. godine, Opština je potrošila 15.389.489 €, odnosno 99,5% konačnog budžeta. U poređenju sa 2024. godinom, rashodi su se povećali za 735.597 € ili 5%. Opština je imala 1.814.947 € izvršenih putem sudskih/izvršnih odluka iz različitih ekonomskih kategorija.

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

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	14.516.132	15.467.456	15.389.489	14.653.892	14.117.020
Plate i dnevnice	5.767.263	6.103.817	6.103.780	5.587.151	5.159.747
Robe i usluge	1.900.000	2.187.514	2.117.904	1.753.351	1.548.521
Komunalije	300.000	320.000	319.711	435.757	268.622
Subvencije i transferi	1.100.000	1.062.525	1.060.977	1.016.334	996.393
Kapitalne investicije	5.448.869	5.793.600	5.787.116	5.861.299	6.143.736

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 951.324 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja vrednosti koeficijenta. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 99,5%.

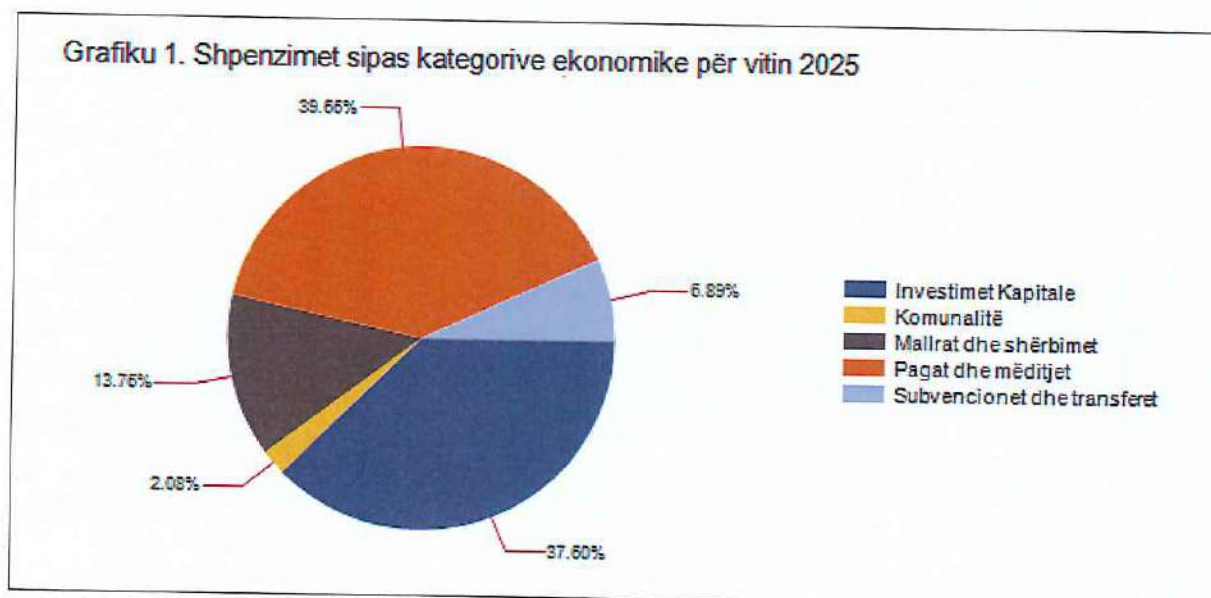
Konačni budžet za robe i usluge, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 287.514 €. Iz ove kategorije potrošeno je 2.117.904 €, odnosno 96,8%.

Konačni budžet za komunalije, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 20.000 €. Povećanje je bilo iz sopstvenih prihoda, dok su rashodi u ovoj kategoriji iznosili oko 100% budžeta.

Konačni budžet za subvencije i transfere smanjen je za 37.475 € u poređenju sa početnim budžetom. Ovo je rezultat transfera u druge ekonomske kategorije. Rashodi u ovoj kategoriji iznosili su 100%.

Konačni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 344.731 €. Povećanje je bilo iz sopstvenih prihoda i donacija. Potrošeno je 5.787.116 € ili 100% konačnog budžeta.

Grafikon 1. Rashodi prema ekonomskim kategorijama za 2025. godinu



Planirani prihodi opštine Obilić u 2025. godini iznosili su 1.291.588 €, dok je ostvareno 1.479.965 €. Oni se odnose na prihode od poreza na imovinu, prihode od građevinskih dozvola, administrativne takse, prihode od poslovne delatnosti, prihode od zakupnine itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
Ukupni prihodi	1.291.588	1.291.588	1.479.966	917.253	899.270
Poreski prihodi	687.102	687.102	545.358	445.530	449.466
Neporeski prihodi	604.486	604.486	934.608	471.723	449.648
Ostali prihodi	0	0			156

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u iz 2024. godine rezultirao je devet preporuka. Opština je pripremila Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije iz 2025. godine, samo jedna preporuka je sprovedena, sedam preporuka još uvek nije sprovedeno, a u jednom slučaju preporuka više nije primenljiva, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, pogledajte Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

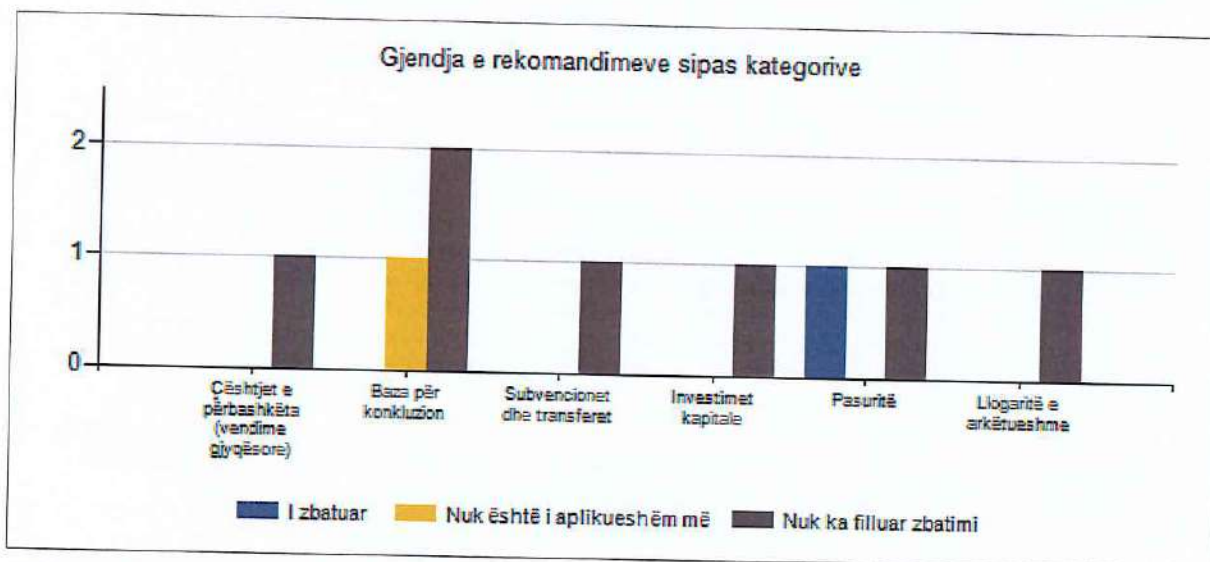


Tabela 4. Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Zajednička pitanja (sudske odluke)	Predsednik mora osigurati da se rashodi planiraju i nastaju prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo tačno izveštavanje u GFI-u.	Ove godine su takođe identifikovani slučajevi pogrešne klasifikacije rashoda, gde plaćanja nisu evidentirana u relevantnim ekonomskim kategorijama.	Sprovođenje nije počelo.
2.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da obezbedi da se prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki prvo obezbedi dovoljan budžet za finansiranje projekata. Takođe treba da obezbedi da rukovodioci ugovora nadziru sprovođenje projekata kako bi se	Opština nije uspela da realizova kapitalne projekte prema definisanim	Sprovođenje nije počelo.

		eliminisele sve prepreke koje sprečavaju sprovođenje ugovora u skladu sa predviđenim uslovima.	dinamičkim planovima, uprkos preporuci datoj u prethodnoj godini.	
3.	Osnova za zaključak	Predsednik treba da poboljša učinke upravljanja sredstvima i da izvrši pravilno planiranje kako bi se osiguralo da se finansijske obaveze ispunjavaju na vreme i u roku od 30 dana, kako bi se izbegli dodatni troškovi kamata i kazni.	I ove godine su utvrđena kašnjenja u plaćanjima i slučajevi plaćanja putem postupaka prinudne naplate.	Sprovođenje nije počelo.
4.	Osnova za zaključak	Predsednik mora da obezbedi da će postupak nabavke biti sproveden u skladu sa zahtevima Zakona o javnim nabavkama, a kada ugovorni organ ne može da planira indikativne količine sa jediničnom cenom, onda odstupanje od $\pm 30\%$ ne treba da bude uključeno u ugovor.	To je razmatrano u okviru pitanja nedostataka u postupcima javnih nabavki.	Više nije primenljivo
5.	Subvencije i transferi	Predsednik treba da obezbedi pojačanje kontrola u oblasti dodele i praćenja subvencija, kako bi se sredstva koja obezbeđuje opština koristila samo u svrhe za koje su dodeljena. Ukoliko korisnici ne opravdaju korišćenje sredstava u skladu sa predviđenom namenom, treba preduzeti mere za vraćanje sredstava od korisnika.	I tokom 2025. godine, Opština nije obezbedila dovoljno praćenje i izveštavanje o korišćenju subvencija.	Sprovođenje nije počelo.
6.	Kapitalne investicije	Predsednik treba da obezbedi da svi menadžeri ugovora vode i arhiviraju svu dokumentaciju o upravljanju ugovorima u odgovarajućem modulu elektronskog sistema javnih nabavki.	Ni ove godine upravljanje ugovorima nije sprovedeno putem sistema elektronskih javnih nabavki.	Sprovođenje nije počelo.
7.	Imovina	Predsednik treba da obezbedi funkcionisanje unutrašnjih kontrola u upravljanju nefinansijskom imovinom, obezbeđujući tehnički prijem završenih projekata i pravilno rukovanje projektima koji su u toku ili su obustavljeni.	I ove godine su identifikovani slučajevi tekućih investicija koje nisu zatvorene, uprkos preporuci datoj u prethodnoj godini.	Sprovođenje nije počelo.
8.	Imovina	Predsednik treba da pojača kontrole u vezi sa registracijom imovine kako bi se osiguralo da je sva opštinska imovina registrovana u relevantnim registrima, da se registri računovodstva imovine ažuriraju pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja i da se tačno obelodane u GFI-u.	Tokom tekuće godine, Opština je ispravila grešku identifikovanu u prethodnoj godini u vezi sa registracijom informaciono-tehnološke opreme.	Sprovedeno

9.	Računi potraživanja	Predsednik treba da obezbedi jačanje kontrolnih mehanizama u naplati dugova od dužnika, koristeći sva raspoloživa sredstva, uključujući i pravne radnje.	Uprkos povećanju potraživanja u odnosu na prethodnu godinu, opština nije preduzela neophodne mere za naplatu dugova. Ovo pitanje se ponavlja godinama, uprkos datim preporukama.	Sprovođenje nije počelo.
----	------------------------	--	--	--------------------------

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, generalna revizorka

Mehmet Mucaj, direktor revizije

Ganimete Dalloshi, vođa tima

Valbona Plana, članica tima

Vjosa Hasanaj, članica tima

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA OBILIQ - OPŠTINA OBILIČ - MUNICIPALITY OBILIC
Nr. Br. No. 02-020/04-17673/26
Nr. i fq. / Br. str. / No. pg.
Data / Datum / Date 22.06.2026
OBILIQ - OBILIČ - OBILIC



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA E OBILIQIT
OPŠTINA OBILIČ - MUNICIPALITY OF OBILIC



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE			
DREKTORI I ZYRËS			
24-06-2026			
Nr. Dreg. Org. Jed.in. Org. Unit.	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i Fq. Br. Dreg. No. Pages
04	47	1138	1

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Komunës së Obiliqit, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025 (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. Halit Thaçi
Kryetari i Komunës
Data: 22.06.2026

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁷ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima⁸, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

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

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Negativno mišljenje

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

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

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

Uzdržavanje od mišljenja

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

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

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

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

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

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

Završne napomene

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