Republika e Kosovës
Republika Kosova / Republic of Kosovo
Komuna e Dragashit / Opština Dragaš / Dragas Municipality

SKUPŠTINA OPŠTINE DRAGAŠ

Na osnovu člana 12. stav 1. i 2, tačka d), člana 40. Zakona br. 03/L-040 o lokalnoj samoupravi („Službeni list Republike Kosovo“, br. 28/2008), člana 32.2 Statuta Opštine Dragaš, br. 01-06-103/1 od 11.09.2008. godine, Skupština Opštine Dragaš, na sednici održanoj dana 28.07.2023. godine, nakon prethodnog razmatranja i glasanja, donosi sledeću:

ODLUKU

Član 1.

USVAJA SE Izveštaj spoljnog revizora o godišnjim finansijskim izveštajima za 2025. godinu i Akcioni plan za sprovođenje preporuka spoljnog revizora.

Član 2.

Za sprovođenje ove odluke zadužuju se predsednik Opštine i nadležne direkcije.

Član 3.

Sastavni deo ove odluke čine Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja Opštine Dragaš za 2025. godinu i Akcioni plan za sprovođenje preporuka za 2025. godinu.

Član 4.

Ova odluka stupa na snagu 30 dana nakon dostavljanja nadzornom organu, u skladu sa članovima 8. i 9. Zakona br. 08/L-284 o administrativnom preispitivanju akata opština („Službeni list Republike Kosovo“, br. 24/2024), i nakon objavljivanja na oglasnoj tabli i zvaničnoj internet stranici Opštine.

SKUPŠTINA OPŠTINE DRAGAŠ
01 Nr. 060/01-2545-2/26
Dt. 29.10.2026

Predsedavajući Skupštine
Resul Fetahu

Kuvendi Komunal Dragash

Skupstina Opstine Dragaš

Municipal Assembly Dragash

Për: Vlora Spanca, Kancelariji nacionalnog revizora

Nga: z. Bexhet Xheladini, Predsednik opštine Dragaš

PLAN AKTIVNOSTI ZA SPROVOĐENJE PREPORUKA 2025.

Datih u Izveštaju o reviziji Nacionalne kancelarije za reviziju

Br	Komponenta revizije (Poglavlje)	Nalaz	Preporuka	Planirane aktivnosti koje će se preduzeti	Odgovorno-a lice/a	Planirani datum sprovođenja preporuke	Komentari
1.	**Pitanje B1 – Nepravilna klasifikacija rashoda**	**Zakon br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu**, član 15, predviđa da se u slučaju opštine budžetska izdvajanja iz kategorije „Rezerva“ prioritetno raspoređuju u odgovarajuću kategoriju rashoda radi izmirenja izvršnih i sudskih odluka, na osnovu odluke glavnog administrativnog službenika. Ova sredstva treba obezbediti u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih budžetskom cirkularom, izuzev sredstava iz kategorije plata i dnevnica. Takođe, **Finansijsko pravilo br.**	Predsednik treba da obezbedi izdvajanje sredstava iz rezervnog fonda za pokriće obaveza koje proizlaze iz sudskih/izvršnih odluka, u skladu sa zakonskim zahtevima i utvrđenim budžetskim ograničenjima, kao i da preduzme neophodne mere kako bi se plaćanje i evidentiranje transakcija vršilo prema odgovarajućim ekonomskim kategorijama.	Postupiti u skladu sa uredbom i procedurama Trezora za klasifikaciju ekonomskih kodova.	ZKA, ZKF i svi finansijski službenici	01.08.2026 20.12.2026	Opština će preduzeti neophodne mere kako bi obezbedila pravilnu klasifikaciju rashoda u skladu sa važećim zakonodavstvom i ekonomskom klasifikacijom. Biće ojačane interne kontrole, unapređen nadzor tokom procesa evidentiranja transakcija i obezbeđene smernice za odgovorno

		01/2013/MF – Trošenje javnog novca, član 18, propisuje da rashodi moraju biti evidentirani pod odgovarajućim ekonomskim kodovima, utvrđenim Kontnim planom. Istovremeno, Kontni plan Trezora određuje odgovarajuće kodove i ekonomske kategorije rashoda koje budžetske organizacije moraju primenjivati. U tri (3) slučaja izvršenih plaćanja, u ukupnom iznosu od **183.000 €**, Opština je evidentirala rashode u pogrešnoj ekonomskoj kategoriji: Iz kategorije **robe i usluge** isplaćeno je **105.000 €** preko Trezora na osnovu izvršnih odluka za zaposlene u obrazovanju (jubilarne nagrade i naknada za topli obrok), iako ti rashodi po svojoj prirodi pripadaju kategoriji **plate i dnevnice**; Iz kategorije **robe i usluge** izvršene su još dve (2) isplate u ukupnom iznosu					osoblje, sa ciljem sprečavanja ponavljanja sličnih slučajeva.

		od **78.000 €** nevladinim organizacijama za projekte „Zdravlje i socijalno blagostanje, obrazovanje i čista životna sredina za sve“ i „Budi moj partner za blagostanje i borbu protiv diskriminacije“, na osnovu sporazuma o saradnji i sufinansiranju, iako ove isplate po svojoj prirodi pripadaju ekonomskoj kategoriji **subvencije i transferi**. Do ovih grešaka došlo je zbog nedostatka adekvatnog budžetskog planiranja za ove vrste obaveza u odgovarajućim ekonomskim kategorijama.					
2.	**Pitanje B2 – Nedostaci u evidentiranju imovine**	Prema **članu 6. stav 3. Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama**, kapitalna imovina mora biti registrovana u **ISUFK-u (SIMFK)**, dok se nekapitalna imovina i zalihe moraju registrovati u sistemu **„e-Imovina“ (e-Pasuria)**. Takođe, prema **članu 22. stavovi 1, 2. i 3.**	Predsednik treba da obezbedi da sva imovina bude evidentirana u odgovarajućim registrima, kao i da se za imovinu vrednosti ispod **1.000 €** obezbedi primena odgovarajućih stopa amortizacije, kako bi njeno prikazivanje u **Godišnjim finansijskim**	Izvršiti potpun popis i verifikaciju opštinske imovine. Uskladiti registre imovine sa stvarnim stanjem i pratećom dokumentacijom Blagovremeno evidentirati svu novu imovinu i	Predsednik opštine, kao i sve relevantne direkcije i službenik za imovinu.	10.08.2026 dokraja 2026	Opština će preduzeti neophodne mere za unapređenje evidentiranja i upravljanja imovinom. Biće izvršeno usklađivanje registra imovine sa stvarnim stanjem, ažurirani odgovarajući registri i ojačane

		Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, amortizacija imovine obračunava se primenom **pravolinijske metode**. Imovina se procenjuje uzimajući u obzir akumuliranu amortizaciju od trenutka njene nabavke. Amortizacija se obračunava na mesečnom nivou, pri čemu se za mesec u kojem je imovina nabavljena amortizacija ne obračunava, a sva kapitalna i nekapitalna nefinansijska imovina podleže propisanim stopama amortizacije. Opština je formirala komisije za popis nefinansijske imovine, koje su sačinile pojedinačne izveštaje o imovini vrednosti do **1.000 €**, u ukupnoj finansijskoj vrednosti od **126.628 €**, za svaku organizacionu jedinicu opštine, kao i jedan zbirni izveštaj za imovinu vrednosti preko **1.000 €**, u ukupnoj finansijskoj vrednosti od **8.165.044 €**.	**izveštajima (PFV)** bilo potpuno i tačno.	ažurirati promene u registru imovine. Ojačati interne kontrole za evidentiranje, kretanje i rashodovanje imovine. Pratiti sprovođenje procedura za upravljanje imovinom kako bi se obezbedila potpuna, tačna i ažurirana evidencija.			interne kontrole kako bi se obezbedilo da sva imovina bude evidentirana i upravljana u skladu sa važećim zakonodavstvom i procedurama.

		Međutim, nije sačinjen **jedinstveni (opšti) izveštaj o izvršenom popisu**. Pored toga, Opština nije uspela da evidentira svu imovinu vrednosti do **1.000 €** u sistemu **e-Imovina**. To se dogodilo zato što je Opština uputila više dopisa **Ministarstvu administracije lokalne samouprave (MALS/MAPL)** i održala nekoliko sastanaka radi rešavanja problema u sistemu, ali bez konkretnih rezultata. Prilikom testiranja imovine vrednosti preko **1.000 €** nije utvrđeno da postoji imovina koja nije registrovana u **ISUFK-u (SIMFK)**. Međutim, imovina vrednosti do **1.000 €** u finansijskim izveštajima bila je prikazana samo u ukupnom iznosu, zbog čega nije bilo moguće utvrditi koja je imovina pojedinačno evidentirana niti da li je za svu imovinu pravilno obračunata amortizacija. Imovina vrednosti do **1.000 €**, prikazana u godišnjim						

		finansijskim izveštajima za **2025. godinu**, iznosila je **1.257.716 €**, što predstavlja smanjenje od **336.761 €** u odnosu na prethodnu godinu.					
3.	**Pitanje B3 – Neefikasno upravljanje potraživanjima**	Prema članu 26. Zakona o porezu na nepokretnu imovinu br. 06/L-005, Opština, Ministarstvo finansija i nadležni organi za izvršenje imaju ovlašćenja i nadležnosti za naplatu neplaćenih poreskih obaveza koje prelaze iznos od deset (10) evra. Prema članu 27. istog Zakona, ukoliko poreski obveznik ili dužnik nije u potpunosti platio porez i eventualnu novčanu kaznu, ili druge neizmirene poreske obaveze, u skladu sa utvrđenim rokovima, Opština izdaje konačno pisano obaveštenje u roku od **deset (10) radnih dana** nakon isteka poslednjeg dana za plaćanje, kojim zahteva potpuno izmirenje neplaćenih poreskih obaveza najkasnije u roku od deset (10) kalendarskih	Predsednik treba da obezbedi da se aktivno razmatraju sve moguće opcije, kroz uspostavljanje politika, pravilnika i drugih mehanizama u cilju povećanja efikasnosti u naplati potraživanja. Takođe, potrebno je razmotriti sve mere, u skladu sa zakonom, prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze.	Izvršiti identifikaciju i potpuno ažuriranje svih potraživanja. Izraditi plan za naplatu postojećih dugovanja sa jasno definisanim rokovima i određivanjem prioriteta slučajeva. Dostavljati zvanična obaveštenja dužnicima i pratiti procedure za naplatu dugovanja. Preduzeti administrativne i zakonske mere	Predsednik opštine, direktor za ekonomiju, finansije i razvoj.	01.08.2026 do kraja 2027	Opština će preduzeti mere za unapređenje upravljanja potraživanjima. Biće ažurirani registri dužnika, intenziviran proces naplate putem obaveštenja i administrativnih i zakonskih mera, kao i ojačano praćenje i periodično izveštavanje, sa ciljem povećanja efikasnosti u naplati prihoda.

		dana od dana kada se smatra da je dužnik primio konačno obaveštenje. Opština Dragaš je u Godišnjim finansijskim izveštajima (PFV) za 2025. godinu iskazala potraživanja (LLA) u ukupnom iznosu od **2.585.529 €**. Ovaj iznos se sastoji od: Poreza na nepokretnu imovinu u iznosu od **2.295.836 €**; Poreza na zemljište u iznosu od **192.996 €**; Korišćenja opštinske imovine u iznosu od **96.697 €**. Samo potraživanja po osnovu poreza na nepokretnu imovinu povećana su za 894.287 € u odnosu na 2024. godinu. Neefikasno upravljanje potraživanjima predstavlja neispunjavanje zakonskih obaveza od strane Opštine u pogledu praćenja, preduzimanja mera i naplate poreskih dugovanja.		prema dužnicima koji ne ispunjavaju svoje obaveze. Uspostaviti redovno praćenje potraživanja i periodično izveštavanje rukovodstva. Ojačati interne kontrole za evidentiranje, praćenje i naplatu prihoda.			
4.	**Pitanje B4 – Nepopunjavanje Jedinice za unutrašnju reviziju**	Uredba VRK br. 01/2019 o uspostavljanju i sprovođenju funkcije unutrašnje revizije u subjektima javnog **sektora**, član 5.1.1, propisuje da svaki subjekat javnog	Predsednik treba da obezbedi da se za potrebna radna mesta blagovremeno izvrše budžetska planiranja i da se **Jedinica za unutrašnju reviziju**	Preduzeti procedure za popunjavanje slobodnih radnih mesta u Jedinici za unutrašnju reviziju, u skladu	Predsednik opštine i rukovodila c Jedinice za	01/08/2026 Do kraja 2026	Opština je započela procedure regrutovanja za popunjavanje Jedinice za unutrašnju

		sektora sa budžetom većim od **sedam (7) miliona evra** mora imati najmanje **tri revizora**. Jedinica za unutrašnju reviziju u **Opštini Dragaš** sastoji se samo od **rukovodioca Jedinice za unutrašnju reviziju** i nema drugih članova u svojstvu unutrašnjih revizora. Opština nije preduzela odgovarajuće mere za rešavanje pitanja sastava i funkcionisanja Jedinice za unutrašnju reviziju, kako bi je popunila potrebnim stručnim kadrom.	**(JUR)** popuni dovoljnim brojem zaposlenih, u skladu sa uredbom o njenom osnivanju, čime bi se istovremeno unapredile i ojačale interne kontrole.	sa organizacionom strukturom. Raspisati javne konkurse za zapošljavanje kvalifikovanih unutrašnjih revizora. Obezbediti da se izbor osoblja vrši u skladu sa zakonskim zahtevima i profesionalnim standardima revizije.	unutrašnju reviziju.		reviziju. Proces će se nastaviti u skladu sa važećim zakonodavstvom i usvojenom organizacionom strukturom, sa ciljem obezbeđivanja potpunog i efikasnog funkcionisanja jedinice i jačanja sistema unutrašnje kontrole.

Predsedavajući Skupštine

Resul Fetahu