



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA

ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM
KANCELARIJA GENERALNOG REVIZORA / OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

Godišnji Izveštaj Performanse

2009

SADRŽAJ

Uvodna reč Generalnog Revizora

1.	REZIME PERFORMANSE.....	1
2.	PREGLED	4
3.	INDIKATORI REZULTATA	6
4.	IZVORI	10
5.	NAŠA ORGANIZACIJA GLEDANA SPOLJA.....	15
6.	STRATEŠKI CILJEVI	17
7.	ODGOVORNOSTI KGR	19

DODATAK: FINANSIJSKE IZJAVE KGR ZA 2009 GODINU

UVODNA REČ GENERALNOG REVIZORA

Počasni predsedniče i istaknuti članovi Skupštine Republike Kosova



Hteo bih početi tako što ću vam se zahvaliti za svu podršku koju ste pružili mojoj instituciji tokom prethodne godine.

Vi sada imate u Vašim rukama drugi Godišnji Izveštaj Performanse od strane Generalnog Revizora. Ovaj izveštaj se fokusira na način na koji je Generalni Revizor koristio resurse, kao i postignuti rezultati u toku 2009 godine. Ona takođe omogućava poređenje sa prethodne dve finansijske godine.

Godišnji Izveštaj Performanse je važna povratna informacija Skupštini, koja drži Generalnog Revizora odgovornog za izvršavanje mandata u 2009 godini. Istovremeno, izveštaj služi kao doprinos dijaloga o budžetu između Skupštine i Generalnog Revizora za budžetsku godinu 2011.

Izveštaj pokriva jednu važnu godinu za Kancelariju Generalnog Revizora. Godina 2009-ta je bila godina kada je nova platforma uspostavljena na mesto za ponovno projektovanu kancelariju i novi

pristup je uveden za operacije i menadžment. Prvi koraci su preduzeti u uspostavljanju platforme u skladu sa sporazumom između Kosova i Evropske Unije. Linije odgovornosti između Skupštine i kancelarije su takođe razjašnjene i ojačane kada je ustanovljen Odbor za Nadzor Javnih Sredstava.

Takve velike promene preduslova stvaraju izazove za kancelariju kada je reč o baratanju operativnim, kao i administrativnim i finansijskim pitanjima. Ali, to takođe stvara nove uslove i mogućnosti za kancelariju i njene glavne deoničare, Zakonodavne i Izvršne Vlasti. Ove radne odnose će se dalje razviti da bi stvorili zajednički referentni okvir za sve nas.

Naša vizija i strategija je da postanemo javna institucija za spoljnu reviziju koja je ž u potpunosti u skladu sa međunarodno priznatim revizorskim standardima i dobrom Evropskom praksom. Ovaj izveštaj pokazuje da smo preduzeli značajne korake na ovom putovanju kome nema kraja. Istovremeno, mi smo potpuno svesni da zavisimo od konstruktivne saradnje i dobar dijalog budžetu sa našim glavnim akterima tokom ispunjavanja naših velikih ambicija i naših zajedničkih ciljeva - bolji i odgovorniji javni sektor na Kosovu.

Zaista se nadam da ovaj izveštaj može doprinositi jačanju gore rečenog.

Priština, 30 April 2010

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Lage Olofsson'. The signature is fluid and cursive, written over a light-colored background.

Lars Lage Olofsson
Generalni Revizor

Misija KGR je da:

“doprinosi zdravom finansijskom upravljanja u javnoj administraciji . Mi ćemo izvršiti kvalitetne revizije u skladu sa međunarodno priznatim revizorskim standardima i dobrom Evropskom praksom . Mi ćemo izgraditi poverenje za potrošnju javnih sredstava. Mi ćemo odigrati aktivnu ulogu u obezbeđivanju poreskih obveznika i interes drugih deoničara u jačanju javne odgovornosti“.



1. REZIME PERFORMANSE

Revizijska godina 2009 je bila dobra godina za Kancelariju Generalnog Revizora (KGR) u svim materijalno značajnim gledištima. Uspostavili smo prvu osnovnu platformu u skladu sa međunarodnim standardima revizije (INTOSAI) i dobre Evropske prakse. Isporučili smo šta smo trebali da isporučimo - po prvi put smo na vreme, uz dobru pokrivanje nadležnosti revizije (mandat), osiguravanjem kvaliteta u skladu sa modernim pristupima kvaliteta revizije, unapređenjem našeg izveštavanja deoničarima u skladu sa međunarodnim standardima (ISSAI 400), razvili konstruktivan dijalog i prateće akcije sa našim glavnim deoničarima: sa Skupštinom, sa Vladom, a posebno sa Ministarstvom Privrede i Finansija (MPF), i sve entitete pod našom revizijom. Naše osoblje je odobrio ovaj novi pristup na predajni i entuzijastičan način, što sluti na dobro za nastupajuće godine.

Podvlačenje

Sezona revizije 2008/09 je završena u mesecu Septembar. Sumiranje sezone revizije:

- Mi smo izvestili o 23 revizije regularnosti za Kosovski Konsolidovani Budžet (KKB) i o jednoj reviziji regularnosti van KKB;
- Mi smo izvestili prve dve revizije performanse, pružajući analize i preporuke o efikasnosti i efektivnosti javnih programa i organizacija; kao i boljih usluga za građane;
- Naš sveobuhvatni Godišnji Izveštaj Revizije (GIR) je po prvi put isporučen na vreme i u glavnim gledištima izveštaj je bio relevantan, dosledan i čitljiv;
- Jedan Godišnji Izveštaj Performanse (GIP) je po prvi put isporučen na vreme, kao osnova za držanje Generalnog Revizora odgovornim za postignute rezultate i za način na koji je sproveden budžet;
- Naše revizije su bile pretežno fokusirane na usklađenosti i bile su obezbeđene o kvalitetu u liniji sa sprovodljivim standardima revizije INTOSAI;
- Naša revizija regularnosti je pokrila organizacije sa 80% ukupnih troškova i 95% ukupnih prihoda KKB-a; i
- Nova fundamentalna platforma za organizacije je osnovana adresirajući strateški pravac, standarde revizije, kvalitet, etiku i novu organizaciju.

Sezona revizija 2009/10 je započela u Septembru i tokom 2009 godine mi smo:

- Osnovali novi Tvining (Bratimljenje) projekat sa našim kolegama iz Državne Kancelarije za Reviziju Velike Britanije, koja zajedno sa svojim kolegama iz Holandije i Slovenije nas nadzire i obučavaju za sprovođenje važnih delova naše Korporativne Razvojne Strategije (naš vodič za razvojni put za nastupajuće godine);
- Započeli sa preostalim revizijama regularnosti Godišnjih Finansijskih Izjava (GFI) 32 opština za 2008 godine osim Prištine. Od njih, 31 su ugovorene sa privatnim kompanijama za reviziju i sve su izveštavane u Decembru i najkasnije u Januaru ove godine;

-
- Započeli sa 34 novih revizija regularnosti pod KKB i revizije centralnog KKB. Osim ovoga, mi smo započeli sa šest revizija regularnosti van KKB i dve revizije performanse: 43 revizije izvršenih od nas. Mi smo ugovorili 29 revizija opština za GFI 2009. One će se izveštavati u Junu 2010 godine. Sve u svemu, mi smo se organizirali za sezonu gde naš Godišnji Izveštaj Revizije će se osloniti na 72 revizije umesto na 26 kao što je bilo prethodne godine;
 - Pristup reviziji regularnosti uključuje i *privremenu reviziju* tokom budžetske godine. Cilj je da se napravi bolji dijalog sa organizacijama pod revizijom da bi obezbedili preduzimanje akcija u vezi sa nalazima revizije, adresirajući rano probleme i izazove kao i smanjujući greške na našim spoljnim revizijama. Ovaj više preventivni i savetodavni pristup je otvorio put za uticaj. Napravljeni su memorandumi i poslani svim organizacijama pod revizijom;
 - Mi smo inicirali izvestan broj mera da bi prebrodili izazove koji prate naš novi zakonodavni okvir;
 - Preventivni pristup je napravljen početkom bliske saradnje sa Odborom za Predviđanje Javnih Finansija i strukturama unutar Vladinih odgovornosti za razvoj, sprovođenje i nadgledanje dobrog upravljanja, posebno za Javno Finansijsko Upravljanje, Kontrolu i Internu Reviziju;
 - Mi smo uradili sve ovo u isto vreme kada smo na osnovu našeg mandata i očekivanja izvršili naš budžet dobro i unutar datih okvira; i
 - Zadnji *Međunarodni Izveštaj Transparentnosti* (2009) je ocenio KGR (zajedno sa Ombudsmanom) kao organizacija sa najboljim učinkom i kao organizacija kojoj se najviše veruje u javnom sektoru.

Područja za poboljšavanje

Specifični ciljevi revizije su pravilna i efikasna upotreba javnih fondova; i komuniciranje informacija javnim autoritetima i opštoj javnosti kroz prikazivanje objektivnih izveštaja. Sprovođenje ovoga se uzima kao neophodno za stabilnost i razvoj država u skladu sa ciljevima INTOSAI (Međunarodna Organizacija Vrhovnih Institucija Revizije).

Mi smo posvećeni da postanemo Vrhovna Institucija Revizije (VIR) sa Dobrom Performansom. Neka od važnih obeležja za to je sledeće:

- Ispunjivanje naše uloge kao važna *potpora sistema odgovornosti* u modernoj demokratiji – visoka konceptualna svesnost naše uloge i zadataka. Uloga kao jedan *nezavisni overilac ekonomskih informacija i informacija performanse kao i status sa tačke gledišta zakonitosti i 3E (ekonomičnost, efikasnost i efektivnosti)* u lancu komandovanja: Glavni Administrativni Službenik - ministarstvo - Vlada i Skupština;
- Dobri *radni odnosi* sa Skupštinom i Vladom; Medijima i Javnošću;
- *Delovanje u balansu sa ostalim akterima Sistema Upravljanja Javnih Finansija*: optimizirajući koristi celokupnog sistema of Javnog Finansijskog Upravljanja;
- Promovisanje visokih standarda transparentnosti, odgovornosti i integriteta u finansijskom upravljanju i performansi javne administracije;
- Dobro ispunjivanje našeg *delokruga i mandata revizije na balansiran, stabilan i dugotrajan manir*;
- Privrženost *međunarodno priznatim standardima revizije*;

-
- Prihvaćen od strane naših deoničara kao *nezavisan, objektivan i pouzdan izvor informacija*;
 - *Pravovremena isporuka visoko kvalitetnih izveštaja revizije – dodajući vrednost deoničarima*;
 - Imajući dobro razvijene *prateće procedure* za delovanje na nalaze i preporuke revizije od strane zainteresovanih strana – entiteta pod revizijom, Vlada i Skupština;
 - Upotrebljavajući moderni pristup Ukupnog Upravljanja Kvalitetom o *Upravljanju Kvaliteta Revizije*; i
 - Jedna *organizacija sa pogledom napred* – neprestano tražeći poboljšanje i efikasnu upotrebu izvora.

Transformacija KGR u dobro izvodljivo VIR će uzeti neko vreme. Međutim, ostvareni rezultati do sada (April 2010) ohrabruju. Prva osnovna platforma za dalji razvoj je do sada uspešno uspostavljena. To nije samo pitanje tehničke veštine. Takođe se tiče razumevanja uloge VIR u demokratskom društvu i sprovođenju dugoročne strategije. Osim toga, to je pitanje kulturnog ponašanja u skladu sa našim vrednostima: odgovornost, transparentnost, otvorenost, odgovornost i pravljenje razliku koja mora se sprovesti u praksi.

Mi smo – kao što smo nagovestili gore – usvojili pametan pristup za sprovođenje niza robusnih i razvojnih platformi tokom nastupajućih godina.

Tokom 2010 godine, mi ćemo biti posebno fokusirani na:

- Završetku sezone revizije uz visok kvalitet u skladu sa međunarodnim standardima i u traženom vremenskom roku;

Početak naredne sezone za reviziju na osnovu daljeg razvika operativne revizijske strategije, uključujući veci fokus na područja pod fundamentalnoj promeni;

- Rešavanje našeg pravnog okvira sa ciljem da se predložene izmene ili dopune iznesu u Skupštini početkom 2011;
- Obezbeđivanje novih prostorija, dovoljnim za našu kancelariju, što bi nam omogućavalo da izvršimo visokog kvalitetne revizije u skladu sa našim ambicijama i u skladu sa našim strateškim okvirom;
- stvaranje dobrih mogućnosti za profesionalni razvoj sa posebnim fokusom na naša obučavanja;
- Obezbeđenja pravovremene odluke Skupštine o reviziji našeg GFI, donošenjem zaključaka iz ove sezone revizije i razvoj mera podešavajući na taj način naše naredne sezone; i
- Obezbeđenje partnera za saradnju za budućnost. Tvini projekat se završava u leto 2011 i novi partneri treba da budu na svom mestu pre toga za bolje razumevanje naše domaćeg konteksta. Mi ne očekujemo daljnju podršku od EU nakon sredine 2011 godine.

2. PREGLED

Ko smo mi

Naimenovan sam na poziciji Generalnog Revizora na početku 2009 godine od strane Međunarodnog Civilnog Predstavnik (MCP) na osnovu Sveobuhvatnog Rešenja Statusa od Kosovske Vlade i preuzeo sam svoju kancelariju na datum 1st Mart. Od mene se zahteva da budem nezavistan od vlade i da izveštavam direktno Skupštini. Moja uloga je da izgradim organizacione kapacitete i da otvaram put za održivu Vrhovnu Instituciju Revizije u Kosovskom vlasništvu. U Decembru moj ekipa se sastojala od 85 osoblja, a u Aprilu ove godine imamo 116 osoblja revizije i pomoćnog osoblja.

Ustav i Zakon o Osnivanju Kancelarije Generalnog Revizora Kosova i Kancelarije za Reviziju na Kosovu su odredili moj mandat i dužnosti.

Održavanje naše objektivnosti i nezavisnosti od organizacija kojima vršimo reviziju je kritična. Naša nezavisnost i ciljevi treba da se obezbede širim i doslednim primenjivanjem zakonskog mandata, u skladu sa profesionalnim standardima revizije; jak unutrašnji kodeks profesionalnog ponašanja i 5-godišnji mandat za Generalnog Revizora.

Šta ćemo uraditi?

Mi ćemo godišnje izvršiti *Reviziju Regularnosti* Kosovskog Konsolidovanog Budžet, budžetskih organizacija, uključujući Skupštinu, Kancelariju Predsednika, svako Ministarstvo i izvršne agencije, opštine, nezavisne institucije i druge entitete.

Takođe imamo moć, po našem slobodnom izboru, tako da nije obavezno - da se izvrši Revizija Performanse gde se može ispitati, o ustanovljenim kriterijumima, dali su državni programi upravljani uz dužno poštovanje ekonomičnosti i efikasnosti, kao i da li su ustanovljene mere za merenje i izveštavanje njihove efikasnosti.

Mi ćemo izveštavati o našoj reviziji entitetima pod revizijom i Skupštini (Odbor za Nadzor Javnim Finansijama) i izveštaji će biti dostupni javnosti. Naši izveštaji treba da sadrže preporuke za rešavanje najozbiljnijih identifikovanih nedostataka.

Mi ćemo olakšati primenu i razvoj održivog Upravljanja Javnim Finansijama, koje se odlikuju za transparentnosti odgovornost. Mi to radimo na taj način da se javni fondovi izveštavaju, upravljaju i koriste pravilno i mudro. Naši ciljevi su da pruže garancije da poreski obveznici i međunarodni donatori da se Javni resursi koriste na ekonomičan, efikasan i efektivan način i dodavanjem vrednosti razvoju procesa.

Kako ćemo biti odgovorni?

Ko vrši reviziju Generalnom Revizoru?

Svake godine, jednog spoljnog revizora treba da imenuje Skupština za reviziju Godišnjih Finansijskih Izjava (GFI) naše kancelarije. Naše finansijske izjave se pripremaju na osnovu Zakona o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim Sistemom Javnog Sektora na osnovu Gotovog Novca.

Finansijske izjave za Finansijsku Godinu 2009 su uključeni u ovaj Godišnji Izveštaj Performanse (GIP). Revizija ovih finansijskih izjava nije još završena. U prošlogodišnji GIP, ja sam predložio da Skupština imenuje revizora i za finansijske godine 2008 i 2009 pre Septembra 2009 sa ciljem da nam se omogući da proizvedemo GIP za 2009 na osnovu revidiranih finansijskih izjava. Ovo nije materijalizovano, ali predviđam da će se to desiti u bliskoj budućnosti. Ova situacija će verovatno

dovesti do nižeg bodovanja nego što je potrebno tokom nastupajućeg ocenjivanja od strane EU i drugih međunarodnih partnera.

Prema Zakonu o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (ZUJFO) trebalo bi da imamo funkciju internog revizora, koji će vršiti reviziju našeg upravljanja i prakse administracije da bi me uverio da je kancelarija u skladu sa zakonima i politikama kancelarije. Ovaj interna revizija će takođe da obezbedi menadžerima osiguranje i preporuke. U martu 2010 smo naimenovali Internog Revizora.

Ko će oceniti naše metode revizije?

Naš rad revizije će se voditi dobrom metodologijom i kvalitetnim okvirom upravljanja. Okviri će pružiti razumno osiguranje da naše revizije su izvršene u skladu sa ustanovljenim standardima profesionalne prakse.

Mi sada sprovodimo ove okvire punom parom i mi smo reorganizirali osnivačke funkcije kancelarije, obezbeđujući da su okviri prikladno napravljeni i da deluju efikasno.

Moderna revizija je dizajniran set *provera i ravnoteže* da obezbedi kvalitet i dobre metode na prvom mestu, odnosno pre nego što formalna odluka je doneta o revizorskom izveštaju, na primer, rigorozni standardi revizije da se primenjuju, obučavanje kadrova, kontradiktorni postupak sa entitetom pod revizijom, konačnu odluku o visokom nivou posle interne garancije kvaliteta revizije, a zatim posle objavljivanja naših izveštaja one su javna i otvorena za ispitivanje i kritike za mnogo godina; razmatranja u Skupštini i diskusije sa Izvršnim Organima o reviziji i preporukama. Ovaj dizajn je u suštini isti u svim zemljama sa dobro razvijenim VIR. To je prilično dobro osiguranje kvaliteta tokom vremena.

U dužoj perspektivi ćemo osnovati periodične spoljne preglede od naših kolega, kao što su drugi VIR.

Ko će pregledati naše finansije?

Kao Generalni Revizor, ja ću – GIP će se fokusirati na tome kako je potrošen budžet Kancelarije za Reviziju – godišnje pripremiti i predati budžetski zahtev Skupštini. Komisija za Budžet i Finansije može me zvati za objašnjenja u vezi sa zahtevom budžeta za kancelariju i da raspravlja naš izveštaj o planovima i prioritetima, ciljeve performanse, našem godišnjem izveštaju performanse, i našim praksama upravljanja.

Vlada će uključiti moj budžetski zahtev kao što je predložen od Budžetske Komisije u nacrt budžet KKB iznet u Skupštini. Budžet kancelarije će se odobriti od Skupštine. U praksi, kada se radi o aktuelnim procesima ima prostora za poboljšanje.

3. INDIKATORI REZULTATA

Indikatori Performanse koje upotrebljavamo su:

1. Broj proizvedenih izveštaja;
2. Pokrivanje revizije;
3. Pružena mišljenja;
4. Vreme naših izveštaja;
5. Kvalitet; i
6. Uticaj.

1 Broj proizvedenih izveštaja

Sezona revizije 2008/09 završena u Septembru 2009. Po završetku sezone mi smo:

- Izveštavali o 23 revizija regularnosti KKB i jedne revizije regularnosti van KKB;
- Izveštavali o dve prve izvršenih revizije performanse: Distribucija Osnovnih Lekova i Penzije za Lica sa Ograničenim Sposobnostima; i
- Započeli sa preostalim revizijama regularnosti 32 opština GFI za 2008 osim Prištine. Od njih, 31 su ugovorena privatnim kompanijama za reviziju i za sve je izveštavano u Decembar i Januar tekuće godine.

Sve u svemu, mi smo izvršili 58 obavezne revizije regularnosti (uključujući Izveštaj KKB).

Tabela 1 pokazuje relativno stabilni nivo revizija sprovedenih tokom poslednjih tri godina. Broj ugovorenih revizija spolja su se značajno smanjio. Razlog za ovo je uglavnom potreba za pokrivanje svih opština uz obaveznu reviziju regularnosti, uprkos tome što nije naročito materijalno u perspektivu KKB. U procesu decentralizacije u toku finansijskog upravljanja odgovornosti spoljna revizija je dobila glavnu ulogu, kao merilo za nastavak decentralizacije.

Tabela 1 Objavljeni Izveštaji revizije¹

Entiteti pod revizijom	2009			2008			2007		
	Obavezne revizije	Izveštavane Revizije		Obavezne revizije	Izveštavane Revizije		Obavezne revizije	Izveštavane Revizije	
		KGR	Vanjski izvori		KGR	Vanjski izvori			KGR
KKB	1	1		1	1		1	1	
Državni Autoriteti	17	17		23	16		19	17	
Opštine	33	2	31	33	10	19	31	27	
Ostali	69	5		52	8		51	8	1
Van KKB		1							
Ukupno	120²	26	31	109	35	19	102	53	1

¹ Prikazane beleške za 2009 pokrivaju reviziju fiskalne godine 2008, za 2008 i tako dalje.

² Obavezne godišnje revizije mogu se razlikovati iz godine u godina u zavisnosti od strukture budžeta.

Tabela 2 pokazuje koje revizije su obavljene od spoljnih ugovarača, takođe pokazujući i njihove troškove.

Tabela 2 Revizije izvršene od strane spoljnih ugovarača

Entiteti pod Revizijom	2009			2008			2007		
	Privatne kompanije za reviziju ugovorene od KGR	Br. revizija	Troškovi revizije €	Privatne kompanije za reviziju ugovorene od KGR	Br. revizija	Troškovi revizije €	Privatne kompanije za reviziju ugovorene od KGR	Br. revizija	Troškovi revizije €
Opštine	1. Deloitte	12	64,640	Deloitte	19	54,800			
	2. KPMG	19	84,300						
KAP							G. Thornton	1	39,675
KGR				G. Thornton	1	6,000			
Total:		31	148,940		20	60,800		1	39,675

2. Pokrivanje revizije

Naše revizije regularnosti autoriteta pod KKB adresira organizacije koje pokrivaju 80% ukupnih troškova i 95% ukupnih prihoda;

U poređenju sa prethodnom godinom, tabela 3 pokazuje sledeće:

Table 3 Pokrivanje revizije KKB (%)

Pokrivanje	2009	2008	2007
Troškovi	80	71	67
Prihodi	95	86	89

Tabela pokazuje pad revizije 2007 čije sprovođenje je izvršeno tokom 2008. Nejasna situacija u vezi sa menadžmentom, ograničena upotreba raspoloživih sredstva za ugovaranje revizija i štrajk revizora tokom leta 2008 godine može se uzeti kao objašnjenje.

3. Pružena mišljenja

Mišljenja pružena u izveštajima revizije regularnosti u 2009 za 2008 su različiti u poređenju sa onim što je učinjeno u ranijim godinama. Zbog promena u pristupu revizije nije u mom pogledu da se uporede i izvukli zaključke o tome da li su informacijski kvaliteti u njima ili finansijsko upravljanje entiteta pod revizijom poboljšali ili ne, dublja analiza je neophodna da se uradi to upoređenje.

Revizija je sada na osnovu važećih standarda, tzv ISSAI³. Rezultat je bio sledeći:

- Četiri mišljenja su bila nekvalifikovana. Izveštaj o KKB je uključen u ovu grupu;
- Sedamnaest mišljenja su bila nekvalifikovana sa naglaskom pitanja;

³ ISSAI su Međunarodni standardi revizije za Vrhovne Institucije Revizije.

-
- Četiri mišljenja su bila kvalifikovana;
 - Za 31 opština revizori nisu mogli da dođu do zaključka zbog nedostatka prikazivanja ili nejasnoća u vezi sa materijalnim delom finansijskih izjava; i
 - Jedna opština je odbila da napravi GFI i za posledicu nismo bili u stanju da vršimo reviziju.

Mi smo dali *nekvalifikovano mišljenje* kada u svim materijalnim gledištima mi smo bili zadovoljni:

- Finansijske izjave su pripremljene upotrebljavajući prihvatljive osnove računovodstva i politike koje su dosledno sprovedene;
- Izjave se poklapaju sa zahtevima statuta i relevantnim uredbama;
- Prikazan pregled finansijskim izjavama je dosledan sa znanjem Revizora o entitetu pod revizijom; i
- Postoji prikladno otkrivanje svih materijalnih pitanja u vezi sa finansijskim izjavama.

Naše *kvalifikovano mišljenje* predstavlja ozbiljne probleme u finansijsko izveštavanje i finansijsko upravljanje javnog budžeta.

4. Vreme naših izveštaja

Vreme našeg izveštavanja je bilo mnogo bolje nego ranije. Pojedinačno ocenjivanje revizije potrošača budžeta će se izveštavati pre završetka Juna za godinu nakon budžetske godine. Revizije regularnosti koje smo mi izvršili su bile u proseku sa tri nedelje zakašnjenja i izveštavanje su tokom Juli, dok revizija opština je vršena mnogo kasnije nego što je gore navedeno. Cilj za tekuću sezonu je da sve revizije završimo na vreme.

Naš sveobuhvatni GIR za 2008 godinu je napravljen na vreme po prvi put i predat je Skupštini na kraju Avgusta: i sa svih gledišta izveštaj je bio relevantan, dosledan i čitljiv.

5. Kvalitet

Naše revizije sprovođenja budžeta 2009 su bile pretežno fokusirane na usaglašavanje i kvalitet je bio osnovni standard.

Kvalitetni okvir primenjen je na kraju sezone revizije, obezbeđujući bolji kvalitet nego u ranijim izveštajima kada je u pitanju doslednost i čitljivost.

Kvalitet okvira je integralni deo pristupa revizije već od početka sezone 2009/10. Obraćajući se pitanjima kvaliteta rano u procesu ce uvek obezbediti bolji ukupan kvalitet.

6. Uticaj

Revidirani organi su ranije sprovodili prilično nizak procenat datih preporuka. Razlog za ovo može se naći i na način na koji je data i formulisana preporuka, i percepcije o ishodu revizije koja nisu u potpunosti u skladu sa međunarodno priznatim standardima.

Istovremeno može se reći da je spremnost ili sposobnost da uzimaju naše savete u obzir su na nedovoljnom nivou.

Način na koji su date preporuke u toku 2009 i promena pristupa revizije ukaže na odgovornost menadžera za rešavanje nedostataka na direktniji način. Ove mere su doveli do razvijenog odnosa između nas i organa pod revizijom. Jasno nastojanje je da su akcioni planovi organa pod revizijom sve strožije i preporuke su upućena na zreliji način. Sada je kod obema stranama da omoguće bolje rezultate u smislu održivih promena.

Kada je reč o lošem upravljanju mi smo takođe razgovarali sa Vladom o značaju održavanja ljudi odgovornim. ostaje da se vidi koje uticaje smo imali po ovom pitanju. Drugo gledište je ograničeno interesovanje od strane Skupštine da preduzme aktivnosti na bilo koji izveštaj koji nije prilagođen vremenskom okviru budžetskog procesa i u isto vreme. Značaj ovog nivoa lanca odgovornosti može se raspravljati. Bilo bi korisno za Skupštinu da održi sednice rasprave sa rukovodstvom revidiranih subjekata sa nepovoljnim mišljenjima.

Veliki izazov za nas je da se poboljšaju naši procesi, u cilju zaključenja naše revizije na vreme, sa dovoljno kvaliteta i u većem broju. Postavljanje novog kalendarskog rasporeda za obavljanje sezone revizije donelo je odlaganja. Većina izveštaja opština koji pokrivaju 2008 objavljeni su krajem 2009 ili početkom ove godine. Iako je, od osnivanja KGR, po prvi put u 2009, smo bili u mogućnosti da podnesemo izveštaj KKB u roku kako je predviđeno zakonom. Značajna promena je takođe primećena na kvalitet izveštaja (čitljivost, jasnoća, razumevanje, usklađivanje sa međunarodnim revizorskim standardima).

Otkazivanje da poštuju vremenska ograničenja i ograničen odnos procesu odgovornost smanjuje vrednost vrši revizija. To je često u vezi problema sa čitljivošću naših izveštaja. Postoji prostor za jačanje na bolje finansijskog izveštavanja i finansijskog upravljanja.

Trenutno preduzimamo korake da promenimo ovu situaciju i naše pristupe o izveštavanju revizije GFI 2009. KGR je sada uspostavila zahtevne, ali ostvarljive rokove za izveštavanje u skladu sa zakonskim odredbama tokom ove godine.

Takođe je važno napomenuti da smo preduzeli neophodne korake u cilju povećanja performanse revizija iz godine u godinu. To će biti važan deo našeg operativnog portfelja u godinama koje dolaze.



4. IZVORI

Naši izvori potiču iz različitih izvora: Budžet KKB, Međunarodna Civilna Kancelarija (MCK) i Kancelarija Evropske Komisije za Vežu (KEKV). Ovi prilozi su detaljno prikazani u nastavku.

4.1 Fondovi

KKB

Početni budžet 2009 je bio 1,106.963 €. Ovaj iznos je bio niži u poređenju sa 2008, nakon niskog budžeta sprovođenja te godine. U 2008 godini nismo pokrili naš mandat na zadovoljavajući način i isto vreme mi smo imali sredstva u iznosu od € 260.000 određena za vanjske revizije. Mi smo potrošili samo € 61.000 (vidi tabelu 2). Kao rezultat toga ova budžetska linija je znatno smanjena za finansijsku godinu.

Tokom polugodišnjeg pregleda mi smo zatražili sredstva za pokrivanje još 16 radnika u skladu sa sporazumom između Kosova i Evropske Unije. Ovo nije materijalizovano do kraja novembra. Zbog toga realizacija budžeta u pogledu plata i dnevnica nisu tako dobri kao što su trebali da budu.

Ukupno izvršenje budžeta je bio 89% u 2009 godini.

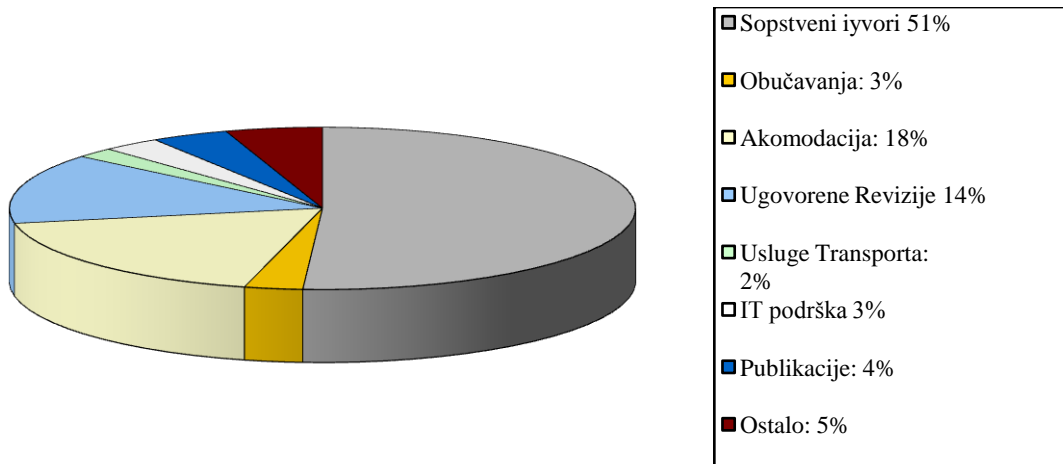
Tabela 4 KKB (u evrima 000)

Izveštaj Budžet a	Početni Budžet	Pregledani Budžet	Potrošeni Budžet	%
2007				
Ukupni Budžet	1,243	1,227	853	69.5%
Plate i Dnevnice	358	347	336	96.7%
Robe i Usluge	817	812	463	57.0%
Komunalne Usluge	28	28	23	80.7%
Kapitalni Izdaci	40	40	32	79.7%
2008				
Ukupni Budžet	1,204	1,204	863	71.6%
Plate i Dnevnice	360	523	406	77.5%
Robe i Usluge	812	649	429	66.2%
Komunalne Usluge	33	33	28	85.0%
2009				
Ukupni Budžet	1,107	1,290	1,146	88.9%
Plate i Dnevnice	523	666 ⁴	585	87.9%
Robe i Usluge	551	591	535	90.5%
Komunalne Usluge	33	33	26	79.5%

⁴ Vanredni budžet finansiranja od €33,400 za nove revizore je zakanilo od Juna do kraja Novembra

Tokom 2009 godine naša sredstva su korišćena na sledećim glavnim područjima:

Grafikon 1 Područja izvora u procentima



Ostali budžetski izvori

MCK je finansirala dvoje osoblja tokom 2009 od meseca Mart. U zadnjem delu 2008 MCK finansirala 5 osoblja kao privremenim nakon UNMIK Stuba IV. Trend kada je u pitanju finansiranje osoblja je značajno niži tokom tri zadnje godine:

- 2009: 2 (GR i Vođa njegovog Sekretarijata);
- 2008: 5 (GR, Zamenik GR i Savetnici); i
- 2007: 8 (GR, Zamenik GR i Savetnici).

Pored toga, *ECLO* finansira projekat Bratimljenja "Podrška Kancelariji Generalnog Revizora Kosova tokom 2009. Ovaj projekat traje 2 godine i završiće se krajem Jula 2011. To je projekat sa ciljem da se ojača revizija i srodni kapaciteti državnih revizora Kosova. Ovaj projekat je nastavak ranije podrške kao što je prikazano u tabeli 5.

Tabela 5 KEKV/EAR finansirani projekti (u €)

Kategorija	2009	2008	2007
Podrška Kancelariji Generalnog Revizora Kosova (Tvining projekat)	157,315		
Podrška stvaranju i uspostavljanje VRI na Kosovu		-	-
Podrška osoblju KGR		-	400,000
Dalja Podrška KGR	540,000	960,000	-
Ukupno	697,315	960,000	400,000

Tvining projekat predstavlja priliku za poboljšanje kapaciteta KGR primenom alata u našu platformu i razvijati ga dalje.

Tvining projekat je saradnja između nas i Državne Kancelarije za Reviziju Velike Britanije (kao vodeći partner) i Slovenački Sud za Reviziju (kao mlađi partner). Stručnjaci iz Velike Britanije,

Holandije i Slovenije su blisko saradivali sa nama u sprovođenju međunarodno priznatih revizorskih standarda i dobre Evropske prakse.

Projekat ECLO finansira - između ostalog - puno radno vreme konsultanata i administratora koji su bili značajno uključeni u operativne – manje u razvojne - aktivnosti. Broj ovih izvora koji rade u našoj organizaciji je osam u 2007, sedam u 2008, a tri u 2009.

Takođe, treba imati na umu da je osoblje ranije finansirana od strane naših partnera su smatrani stručnjacima i oni su učestvovali i odigrali ključnu ulogu kancelarije i u upravljanju i u našem pružanju rezultata na različite načine.

4.2 Ljudski Resursi

Veštine i stručnost naših zaposlenih su naša najvrednija imovina niže ćete naći neke osnovne informacije u vezi ovih resursa.

Kadrovi

Tabela 6 pokazuje broj pozicija i sadašnji broj zaposlenih podeljeni na reviziji i pomoćno osoblje do kraja ove godine.

Tabela 6 Kategorije osoblja (na kraju godine)

Kategorija	2009		2008		2007	
	Sadašnje brojke	Pozicije	Sadašnje brojke	Pozicije	Sadašnje brojke	Pozicije
<i>Osoblje revizije</i>	64		58		59	
<i>Osoblje podrške</i>	21		22		22	
Ukupno	85	106⁵	80	90	81	86

Kada se analiziraju podaci u tabeli, zajedno sa ranijim informacijama, očigledno je da ukupna sredstva koja su nam stavljena na raspolaganju za nas na različite načine i sa različitim pripremim mehanizmima se smanjio tokom godina.

Predviđen rast domaćeg osoblja iz sporazuma između Kosova i Evropske Unije (EPAP 2008) je dogovoren na nivou +20% godišnje, nadoknađujući smanjenje međunarodnog osoblja. Uprkos dodatnog broja radnih pozicija, dogovoreni nivo nije postignut. Dodatna sredstva za nove pozicije su dodeljene krajem novembra u Skupštini, čime mi je onemogućeno da ih regrutujem u toku 2009 godine.

Budžet za 2010 pokriva 116 pozicija i u ovom trenutku to je sadašnji broj osoblja.

Kratke informacije u vezi sa mojim osobljem

Tabele u nastavku pružaju osnovne informacije u vezi sa osobljem naše organizacije. Brojke pokazuju da se mi suočavamo sa izazovima u razvoju i održavanju iskusnog osoblja i sa veštinama koji su sposobni da apsorbuju i podnesu procese reformi kroz koje prolazimo.

⁵ Finansiranje 106 pozicija umesto 90 je omogućeno od Skupštine kasno u Novembru 2009

⁶ Akcioni Plan za Evropsko Partnerstvo

Tabela 7 Starosna Struktura

Kategorije	25 - 40	41 - 55-	56 i više
Osoblje revizije	41	21	2
Osoblje podrške	13	8	

Tabela prikazuje starosnu strukturu naše kancelarije, gde 2/3 Osoblja revizije su ispod 40 godina starosti. Ovaj procenat se povećava kada regrutujemo novo osoblje.

Tabela 8 Regrutovanje osoblja i odlazak osoblja

Kategorije/Godine	Regrutovanje osoblja			Odlazak osoblja		
	2009	2008	2007	2009	2008	2007
Osoblje revizije	11	7	3	5	8	5
Osoblje podrške	7	1	7	6	2	7
Ukupno	18	8	10	11	10	12

Zapošljavanje i napuštanje osoblja je bio problem za nas. Tokom 2009 su preduzeti važni koraci u vezi sa oba pitanja kao što se pokazuje na tabeli 8.

Tabela 9 Pol

Pol	2009	2008	2007
Žene	24	14	14
Muškarci	61	66	67

Kao što pokazuje tabela 9, 2009 godina je donela prvi praktični korak u obezbeđenju boljeg polnog balansa u našoj kancelariji. Strogo se oslanjajući na zasluge, mi smo bili u stanju da poboljšamo situaciju sa 18 na 28 %. Veliki broj regrutovanog osoblja na početku 2010 godine je dovelo do situacije gde 38% našeg osoblja su žene.

Takođe je važno naglasiti da je tokom našeg unutrašnjeg restrukturiranja smo započeli proces promovisanja žena u višim radnim pozicijama. Davanje bolje pretpostavke za to je izazov na stalno radimo.

Tabela 10 Zajednice

Zajednice	2009	2008	2007
Albanci	80	76	77
Srbi	4	3	3
Ostali	1	1	1

Tabela 10 pokazuje nedostatke tokom godine. Uprkos preduzetim merama mi još nismo bili uspešni za povećanje broja zaposlenih od predstavnika drugih zajednica unutar naše kancelarije. Moramo se više fokusirati na povećanje broja drugih zajednica unutar naše kancelarije. Moramo se više fokusirati na ovaj izazov ako želimo biti u stanju da ispunimo našu ambiciju za jednake mogućnosti za sve.

Pozitivna stvar je da smo bili u mogućnosti da potpišemo ugovor sa Srpskim Udruženjem za Računovođe i Revizore Srbije, čime postajemo sposobni da obezbedimo dovoljno obuke za našu Srpske Zajednicu koji su ušli u prvu sezonu ispita tokom godine.

Obrazovanje

Obrazovanje naših radnika je uglavnom iz ekonomske oblasti. Tu su i članovi osoblja sa univerzitetskom pozadinom, kao što su pravnici, političke nauke, inženjeringa, itd Ova grupa je predviđena da raste pod sprovođenja revizije performanse. Tu je i izvestan broj zaposlenih, bez visoke stručne sprema koji rade u okviru pomoćnih funkcija . Svi revizori su univerzitetski diplomirani. Procenat našeg osoblja sa akademskom pozadinom povećao se od 83% na 86% tokom poslednje tri godine.

Profesionalni Razvoj

Obučavanje je važno gledište za našu ustanovu. Zato znatna količina našeg budžeta i vremena je uloženo u stručno usavršavanje našeg osoblja za reviziju regularnosti pod određenom šemom sertifikovanja. Provajder ovog programa sertifikacije je trenutno Društvo Ovlašćenih Računovođa i Revizora Kosova (SCAAK) i šema uključuje tri koraka:

- Tehničar Računovodstva;
- Sertifikovani Računovođa; i
- Sertifikovani Revizor.

Broj revizora koji prolazi različite faze sertifikacije raste polako ali sigurno uprkos činjenica da veliki broj sertifikovanih kadrova nas ostavljaju za druge pozicije. Na kraju prošle godine 61 naših radnika održava neku vrstu sertifikata u SCAAK, preko 90% revizora. Ovaj odnos sada ide nadole kada smo primili na posao 30 novih radnika u našoj organizaciji.

Formalni dani obuke uključuje treninge SCAAK, seminare i radionice formalno organizovane i uređene od strane različitih partnera. Broj dana obuke se obavljao na sledeći način u toku tri poslednje godine:

- 2007: 376 dana;
- 2008: 800 dana; i
- 2009: 454 dana.

U 2009 broj formalnih dana obuke je bio znatno niži nego u prethodnoj godinu. Razlog za to je fokusiranje na operativni rad u kombinaciji sa obučavanjem na poslu (nije obuhvaćeno gore), u bliskoj saradnji sa lokalnim i međunarodnim konsultantima.

Veliki broj treninga je dodeljen za nastavak profesionalnog razvoja. Unutrašnji program obuke se organizuje se za sve naše revizore. Uglavnom unutrašnje osoblje se koristi kao treneri za ovaj program, ali i međunarodnih i domaćih stručnjaka iz različitih oblasti stručnosti. Trenutno bratimljenje takođe pokriva aktivnosti obuke, obuke za reviziju kao i za osoblje podrške. Tokom godine, prvi koraci su preduzeti u razvoju novog programa sertifikacije za sve naše revizore.

5. NAŠA ORGANIZACIJA GLEDANA SPOLJA

Među ključnim vrednostima mi pokušavamo da postignemo da se razvije dobar spoljni ugled, kredibilitet i obezbediti održavanje našeg integriteta.

Sprovođenje ovih vrednosti treba da dovede do rezultata revizije u obliku promena. Spoljne revizije trebaju u stvari biti agenti za promenu. Bolje revizije, nadzor i razumevanje svih zainteresovanih strana o efikasnosti trošenju novca poreskih obveznika treba da rezultira boljom odgovornošću i transparentnosti..

Naša revizija mora da obezbedi nezavisne dokaze zasnovane na procene kvalitetnih informacija i rad izvršne vlasti. Činjenice uvek trebaju biti osnova za nove odluke.

Za ovaj cilj, mi izgrađujemo našu kancelariju na taj način da postane organizacija zasnovana na znanju, pružajući stručna znanja, biti nezavisna i komunikativna na objektivan i uravnotežen način, kao naši glavni strateški ciljevi. Do sada smo napravili velike napore da se povрати poverenje javnosti u naš rad, koji je nekako opao u prošlosti.

Uprkos našim trenutnim rezultatima sa državne i međunarodne perspektive još uvek ima mnogo posla koji je potreban da se dostigne nivo za koji smo posvećeni da se postigne.

Državna saradnja

Kada je u pitanju naša saradnja sa Skupštinom naš glavni deoničar u 2009 je bila Komisija za Budžet i Finansije. Na kraju godine nova Komisija za Nadzor Javnih Finansija je osnovana. Komisija koja će imati sva pitanja KGR pod svoj domen.

U uspostavljanju i uvođenju ove novoosnovane komisije učestvovali smo u nekoliko diskusija za razvijanje efikasnih radnih odnosa zasnovanih na zajedničko razumevanje uloge i ciljeva jednog - drugog. Mi moramo da nastavimo taj dijalog u smanjenju postojećeg jaza u smislu onoga što smo obavezni da ispružujemo u skladu sa profesionalnim standardima revizije i dobre prakse u EU i šta naši deoničari u praksi očekuju od nas.

Osim toga, uspostavili smo dobru radnu saradnju sa MPF i drugih organa pod revizijom u smislu razvoja održivog upravljanja sistema javnih finansija i procesa, kao i pouzdano izveštavanje aranžmana.

Uspostavili smo redovne komunikacije sa Centralnim Jedinica za Usaglašavanje za Internu Reviziju (CJU / IR) i učestvovali u godišnjem susretu direktora interne revizije sa ciljem razvoj revizije Javnog Sektora na Kosovu. Osim toga, saradujemo i na stalnoj osnovi u koordinaciji naših zajedničkih aktivnosti kako bismo postali efikasniji i izbegli dupliranje istih napora.

Takođe smo uspostavili saradnju sa Centralnom Jedinicom za Usaglašavanje Kontrolu Finansijskog Upravljanja (CJU / KFU) sa ciljem da se optimizuje razvoj i sprovođenje kontrole upravljanja finansijama cele Vlade Kosova.

Pored toga, tokom cele godine smo imali dobru saradnju sa Stručnim društvom revizije, nevladine organizacije, privatne revizorske firme, državnih pružaocima obuke, medijima, donatorima, i pravosuđem sa ciljem promovisanja dobre finansijske prakse menadžiranja, razvoju naše profesije, jačanje transparentnosti i odgovornosti.

Međunarodna Saradnja

Završetak faza naše saradnje sa Tribal Helm, projekt podrške EU "Izrada i uspostavljanje VRI na Kosovu" mora se smatrati veoma uspešnim. Zajedno smo bili u mogućnosti da izgradimo nove platforme KGR i takođe započeli neke vidljive aktivnosti otvarajući put za napredak koji je postignut kasnije te godine.

Što se tiče Tvinig Projekta finansiran od strane Evropske Unije EU za Jačanje KGR, razvili smo izuzetno saradnja sa našim partnerima iz bratimljenja, Državnim Kancelarijama za Reviziju Velike Britanije, Slovenije i Holandije. Štaviše, mi smo imali četvero dnevnu posetu Slovenskom Sudu za Reviziju u Ljubljani, kao i Slovenački Generalni Revizor je posetio našu kancelariju za nedelju dana redom. Kada je reč o Velikoj Britaniji i Holandskim partnerima mi takođe visoko cenimo dobru saradnju i mi se trudimo da platimo posetu naše kancelarije tokom ovog projekta.

Što se tiče međunarodne zajednice, učinili smo velike napore da se pridružimo međunarodnim profesionalnim mrežama. Zbog činjenice da Kosova nije članica UN-a ne možemo postati članovi INTOSAI i EUROSAI. Ali mi težimo kao prvi korak u dobijanju statusa posmatrača i da nam se pruža prilika da učestvujemo na seminarima i radionicama razmene iskustva sa kolegama iz drugih zemalja.

Kada je reč o regionalnoj saradnji, učestvovali smo u konferenciji EURORAI u Barseloni u skupu Regionalnih Institucija za Reviziju.

Takođe smo uspostavili dobru radne odnose sa Slovenački Centrom za Izuzetnost u Finansije, kao regionalni centar za pomoć razvoju upravljanja javnim finansijama u zemljama u tranziciji. Naša saradnja je usmerena na razvoju materijala za obuku, kao i pružanje formalnih obučavanja, za interne i spoljne revizore na Kosovu.



Vidljivi događaj Jul 2009: Ken M Dye (bivši Generalni Revizor, Kanada), Lage Olofsson, Sean Sweeney (Izvršni Šef, Tribal Helm) i Mauritz De Brauw (Bivši Generalni Sekretar, Sud Revizora, Holandija)

6. STRATEŠKI CILJEVI

Ovo je rezime postignutih rezultata u odnosu na naš dugogodišnji strateški pravac da postane VIR sa dobrom performansom predstavljen u našoj Korporativnoj Razvojnoj Strategiji za period do kraja Sveobuhvatnog Rešenja Statusa. Mi smo osnovali prvu platformu u našem pristupu "korak po korak" uspostavljanja Kosovske Državne Kancelarija za Reviziju, vršeći svoj mandat na održivi način u skladu sa međunarodno priznatim revizorskim standardima i dobrom Evropskim praksama, u potpunosti upravljana od Kosovara.

Ovo je drugi GIP koji smo napravili u dogledno vreme i pokriva finansijsku godinu 2009. Tokom ove godine smo krenuli na organizacione i funkcionalne reforme KGR koja je već proizvela više profesionalizma, bolju pokrivanje revizije i isporuku većeg kvaliteta u operacije revizije.

Kao direktan uticaj našeg novog koncepta imamo bolje rokove, čitljivost i relevantnost naših izveštaja. Po prvi put smo poslali naše 2008 GIR Skupštini u zakonskom roku i sa boljim kvalitetom nego ranije, predstavljen i razmatran sa parlamentarnim komisijama.

Mi smo izdali nove operativne alate (Okvir Kvalitet, Organizaciona struktura, Vodič Revizije Regularnosti, Smernice Revizije Performanse, Kodeks Ponašanja) uspostavljanje osnovnih platformi za postizanje naših strateških ciljeva.

Naša nova platforma je otvorila put za uvođenje novog pristupa revizije pod nazivom "Privremena Revizija" koja počinje naše revizije pre kraja godine. Na ovaj način mi smo više preventivni i korisni za reviziju lica, *dajući savete pre nego što završavaju finansijske izveštaje.*

Prema tome, imamo povećali naše pokrivanje revizije obavljanjem 46 više revizija u odnosu na prošlu sezonu revizije (72 revizija u ovoj godini u odnosu na 26 revizije prošle sezone).

Još jedna novost je da smo počeli pokrivanje Javnih Preduzeća koje obavljaju tri dodatne revizije (Jedan u Regionalnoj Kompaniji Vodosnabdevanja Priština, Regionalnoj Kompaniji za Otpatke Pastrimi i u Centralnoj Kompaniji Grejanja), pored onog Fonda za Privatizaciju i RTK.

Kao deo EU Tvining projekta, mi smo započeli šest pilot revizije (četiri regularnosti i dve performanse) pod mentorstvom od strane Britanskih i Holandskih savetnika, završeći naše poslovanje u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije i dobre Evropske Prakse.

Kroz isporučivanje formalnog obrazovanja, bili smo aktivno uključeni u jačanju profesionalnih kapaciteta javnih finansijskih službenika za olakšavajući troškove procesa delegiranja sa centralnog nivoa trezora na budžetske organizacije.

Što se tiče naših unutrašnjih poslova, u našoj kancelariji smo promovisali razvijenije radne prakse, menadžerske odgovornosti zasnovane na performansi i prakse dobrog upravljanja za poboljšanje administrativnih i menadžerskih kapaciteta.

Na kraju godine (2009) mi smo počeli sa procedurama regrutovanja oko 30 novih radnika čime ćemo biti u mogućnosti da pokrijemo razumni deo naših obaveznih nadležnosti revizije.

Time smo dali značajan doprinos tekućem procesu izrade jakog finansijskog sistema upravljanja Vlade u saradnji sa našim partnerima i zainteresovanim stranama. Takođe smo uspostavili radno okruženje u kome je duh saradnje negovan i zadovoljstva zaposlenih postaje primetno veća

Međutim, uprkos ovim dostignućima identifikovali smo i *mogućnosti za poboljšanje.*

Pre svega, ne postoji dovoljno javno razumevanje i prihvatanje naše uloge, položaj, misije i ovlašćenja u skladu sa standardima INTOSAI i dobrom praksom EU. Naišli smo na raskorak između onoga što pružamo u skladu sa tim standardima i spoljnim očekivanjima dodeljeni nama. Takođe smo naišli na neke izazove kada je u pitanju revizija javnih preduzeća koji dolaze iz izvršne vlasti u odnosu na proširenje obima revizije prema javnim preduzećima (JP). Takođe mi smo primetili potrebu o promeni postojećeg zakonskog okvira za JP kada je u pitanju spoljna revizija.

Najistaknutiji izazov preostaje nerešeni problem prostorija: glavna opasnost za naše strateške ciljeve, uprkos brojnim dijalozima, obećanjima, sporazumima sa spoljnim deoničarima. Sadašnje prostorije ne odgovaraju našim sadašnjim (april 2010) i rastućim potrebama. Niti predstavlja vrednost za novac. Dakle, mi smatramo kao prioritet broj jedan sa kojim se treba hitno baviti.

I konačno, u najnovijem izveštaju organizacije *Transparency International* za 2009, ocenjeni smo kao najbolja i najpouzdanija organizacija u javnom sektoru (zajedno sa Ombudsmanom).

U izradi ovih strateških dostignuća, jedan vrlo važan korak je bio da se *razvije unutrašnja mašinerija u kancelariji*. Pristup menadžiranja je promenjen i mi se trudimo da razvijemo organizaciju koja se karakteriše orijentacijom ka rezultatima i učenja kroz stečena iskustva.

Da se izgradi kadar participacije odgovarajućih zahteva osoblja i unutrašnje odgovornosti: da pružaju preduslove za zaposlene da se sami razvijaju tokom vremena.

Izvestan broj mera su preduzete tokom cele godine olakšavajući gore rečeno. Mi smo bili prilično uspešni u tome, što između ostalog ukazuje interesovanje i posvećenost našeg osoblja u rešavanju izazova koje imamo.

Nova organizacija uvodi fokus na odgovornosti pokrivajući oblasti politike. Izvestan broj funkcija se uvode olakšavajući kvalitet i stručna znanja u oblastima od značaja za opšte Upravljanje Javnim Rashodima. Novi opis poslova su na svom mestu, stavljajući svakom do znanja očekivanja i pružajući dobru osnovu za procene i dalji individualni i kolektivni razvoj. Sledeći korak će biti da se uvede vreme izveštavanje pravilno utvarajući put za veću internu efikasnost. Da se koriste dati resursi mudro i da obezbedi da naše osoblje ima potrebne alate je prioritet od najvećeg značaja.

Da uvede i održava filozofiju menadžmenta gde se u praktičnom smislu možemo videti kao uzori je jedan izazov u toku.

7. ODGOVORNOSTI KGR

Osiguranje Integriteta

Ovime, uveravam da su informacije u Godišnji Izveštaj Performanse, uključujući i finansijske izjave, su tačne, pouzdane i objektivne.

Lars Lage Olofsson, Generalni Revizor



Izjava o Transparentnosti

Ovime mi uveravamo sigurni da naše poslovanje u toku 2009 je sprovedeno u skladu sa Javnom Poveljom Usluga i Kodeksom ponašanja za KGR:



Qerkin Morina, Zamenik Generalnog Revizora;



Ibrahim Gjylderen, Zamenik Generalnog Revizora;



Fatmir Uka, Šef Administracije.

Mišljenje Spoljne Revizije

Revizija osnovnih finansijskih izvjava za 2009 za ovaj GIP nije završen. Čim se to uradi mi ćemo objaviti vanjski revizorski izveštaj na našoj veb-stranici.

Po našem mišljenju to je dobra praksa da vodilja- Skupština - naimenuje naše revizore. Mi smo već predložili u GIP 2008 da Skupština naimenuje revizora za reviziju naših GFI pre Septembra 2009.

Ovaj problem je razmatran u toku prošle godine sa Skupštinom, sa ciljem da naši spoljni izveštaj revizije treba da bude završen na vreme za nas da bi mogli predstaviti revidirane Finansijske Izjave u okviru GIP ove godine. Odluka i dalje treba da se donese u Skupštini u vezi sa ovim.