



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

REPUBLICA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANIPROEÇUAR: DATE PRIMAL VËNDOSILJEN:		27.10.2023	
DATE RECEIVED/SUBMITTED:			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
01	47	1949	27

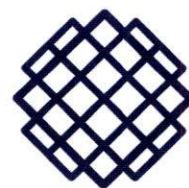
GODIŠNJI PLAN REVIZIJE

(ZA REVIZORSKU SEZONU - 1. SEPTEMBAR
2023. - 31. AVGUST 2024.)

Priština, Oktobar 2023



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

GODIŠNJI PLAN REVIZIJE

(ZA REVIZORSKU SEZONU -
1. SEPTEMBAR 2023. - 31. AVGUST 2024.)

Priština, Oktobar 2023

Tabela sadržaja

1.VIZIJA, MISIJA I VREDNOSTI.....	3
2. UVOD	4
3.REVIZIJE – VRSTE I PROCES REVIZIJA	5
4.CILJEVI GODIŠNJEG PLANA REVIZIJE	9
5.BUDŽET I LJUDSKI RESURSI	18
6.SPROVOĐENJE GODIŠNJEG PLANA.....	19
Aneks 1. Subjekti/teme i iznos budžeta koji će biti revidiran	20

1. VIZIJA, MISIJA I VREDNOSTI

Vizija

Pouzdana vrhovna revizorska institucija i model koji dodaje vrednost korišćenju sredstava javnosti.

Misija

Kroz kvalitativne revizije nudimo sigurnost u korišćenju imovine i javnog novca, s ciljem poboljšanja pružanja usluga građanima i povećanja javne odgovornosti.

Vrednosti Nacionalne kancelarije revizije (NKR)

- **Nezavisnost**

Nezavisnost znači da ceo proces revizije podleže samo zahtevima profesionalnih standarda i da je van uticaja trećih lica. Nezavisnost je glavni element za osiguranje poverenja javnosti i Skupštine Kosova, pružajući im pouzdane i nepristrasne informacije.

- **Profesionalizam**

NKR se u svojoj revizorskoj delatnosti rukovodi profesionalnim standardima ONISA/INTOSAI i najboljom praksom zemalja.

- **Integritet**

NKR se angažuje za uvođenje najboljih etičkih, profesionalnih i moralnih vrednosti. Revizijska aktivnost se obavlja pošteno i bez sukoba interesa.

- **Transparentnost**

NKR je otvorena organizacija i sve njene važne aktivnosti će biti objavljene. Takođe će široj javnosti dostavljati informacije dobijene revizijom, u skladu sa zakonskim pravilima i profesionalnim standardima. NKR je posvećena promovisanju transparentnosti čak i u subjektima revizije, kao elementu dobrog upravljanja.

- **Timski duh**

U NKR-u se proces revizije sprovodi na profesionalan i kooperativan način među kolegama u timu i na različitim organizacionim nivoima, tako da promovišemo timski rad kao dodatnu vrednost NKR-a.

2. UVOD

Nacionalna Kancelarija Revizije ("NKR") kao Vrhovna Institucija Revizije ("VIR") obavlja spoljnu reviziju javnog sektora Republike Kosova. Mandat i dužnosti Generalnog Revizora određuju se Ustavom Republike Kosova i Zakonom o Generalnom Revizoru i Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova ("Zakon o NKR-u").

NKR revidira Godišnje Finansijske Izveštaje (GFI) svih budžetskih organizacija da bi procenila da li one pružaju ispravan i realan pogled i da li je javni novac potrošen za svrhe za koje je odobren. NKR takođe vrši revizije performanse u cilju poboljšanja usluga za građane i vrednosti za novac.

Zakon Br.05/L-055 o NKR-u, odnosno član 20. propisuje da GR izradi Godišnji plan revizije (GPR), koji obuhvata sve revizorske aktivnosti za sezonu revizije 2023/24., i dostavlja se Komisiji za Nadgledanje Javnih Finansijsa (KNJF), svake godine, do 31 oktobra.

Pri izradi ovog dokumenta razmotreno je: Strateški plan NKR-a (2018-2021), ispunjavanje ustavnih i zakonskih obaveza za reviziju regularnosti.

¹Odabir tema za reviziju učinka zasniva se na proceni uticaja na poboljšanje blagostanja građana, unapređenje upravljanja i mogućnosti dodavanja vrednosti upravljanju javnim finansijama. Kao redovan proces u konsultacijama sa zainteresovanim stranama i nevladinim organizacijama, procenjen je nivo rizika (pristup zasnovan na riziku). Na osnovu toga su uključene i revizije javnih preduzeća, kao i adresiranje konkretnih zahteva Skupštine Kosova i drugih zainteresovanih strana.

Godišnji plan revizije sadrži relevantne informacije u vezi sa revizijama koje je odabrala Generalna revizorka za sezonu revizije, uključujući projekte, aktivnosti, rokove, potrebna sredstva, budžet, rezultate i rizike sa kojima se NKR može suočiti.

Revizije će se obavljati u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (SNISA) i Okvirom profesionalnih izjava ("IFPP"). Mi takođe baziramo proces revizije na univerzalnim principima MSR i Nacionalne kancelarije revizije, kao što su; nezavisnost, profesionalnost, integritet, transparentnost i timski duh. Svi izveštaji NKR dostupni su zainteresiranim stranama i objavljuju se na službenoj web stranici NKR-a.

¹ Iako u Zakonu o NKR koristi se termin revizija usklađenosti, prema ažuriranim SNISA -e, neće se više koristiti. Ova vrsta revizije sada će se imati termin Finansijska revizija i revizija usklađenosti, zbog toga što standardi SNISA-e tretiraju posebno finansijske revizije od revizija usklađenosti.

3. REVIZIJE – VRSTE I PROCES REVIZIJA

Finansijska revizija i revizija usklađenosti ima za cilj povećanje stepena pouzdanosti nameravanih korisnika finansijskih izveštaja i korišćenja javnih sredstava u skladu sa ovlašćenjima.

3.1. Vrste revizije

U skladu sa mandatom i delatnošću, tokom sezone 2023/24. NKR će izvršiti sledeće vrste revizija:

- **Finansijske revizije i revizije usklađenosti** budžetskih organizacija (zasnovane u sistemu gotovog novca) i javnim preduzećima (zasnovane na akrujalnom sistemu);
- **Revizije usklađenosti**; i
- **Revizije učinka**, uključujući revizije informacione tehnologije.

Finansijska revizija i revizija usklađenosti: uključuju reviziju GFI-a institucije kako bi se procenilo da li su izveštaji pouzdani i da računi odražavaju rezultate izvršenja budžeta na pravi način; procenu da li je menadžment podržao važećim zakonima i propisima i da li su fondovi korišćeni za namenjenu svrhu; i procenu funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja, funkcije unutrašnje revizije i sistema interne kontrole.

Ciljevi finansijske revizije i revizije usklađenosti definisani su kao razumno uverenje koje se pruža korisnicima finansijskih izveštaja ako su revidirani finansijski izveštaji istiniti i realni (ili pošteno predstavljeni) materijalno i ako su izveštavane transakcije u tim izveštajima obavljene u skladu sa vlastima.²

Finansijske revizije i revizije usaglašenosti vrše se svake godine. Proces revizije započinje u septembru, a izveštaji revizije za pojedine BO se objavljuju do kraja juna. Ciklus revizije završava krajem avgusta kada se Godišnji Izveštaj Revizije (GIR) za Godišnji Finansijski Izveštaj Budžeta Kosova (GFI/BK) dostavlja u Skupštini Kosova.

Revizija usklađenosti: Cilj nezavisne revizije usklađenosti je da pruži namenjenom korisniku(cima) informacije o tome da li se revidirani javni subjekti pridržavaju skupštinskih odluka, zakona, zakonskih akata, politika, uputstva, odluke, utvrđenih kodeksa, standarda i dogovorenih uslova ugovora i memoranduma o razumevanju.

Revizija usklađenosti uključuje aspekte pravilnosti (poštovanje/usaglašenost sa formalnim kriterijumima kao što su relevantni zakoni, propisi i sporazumi) i/ili usklađenosti (poštovanje opštih principa koji regulišu dobro finansijsko upravljanje i ponašanje javnih službenika). Bez obzira na izvor kriterijuma, revizor vrši reviziju i formira zaključak sa izabranim nivoom uverenja, u skladu sa zahtevima ISSAI 400 i 4000.³

2 „Usklađenost sa vlastima” podrazumeva usklađenost sa aktima ili rezolucijama zakonodavstva ili drugim statutskim instrumentima, direktive i uputstva organa javnog sektora sa određenim kompetencijama po statutu, kojima se treba pridržavati revidirani entitet. Drugim rečima, to je usklađenost sa svim zakonima, pravilima, pravilnicima, standardima i dobrim praksama.

3 Priručnik za reviziju usklađenosti (nezavisna revizija usklađenosti).

Revizije učinka: predstavljaju nezavisni, objektivni i pouzdani pregled o tome da li vladina angažovanja, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije funkcionišu u skladu sa principima **ekonomičnosti** (minimiziranje troškova resursa), **efikasnosti** (maksimalno iskorištavanje raspoloživih resursa) i **efektivnosti** (ispunjenje postavljenih ciljeva i ciljnih rezultata).

Oblasti, ciljevi i vremenski rokovi revizije i izveštavanja određuju se iz slučaja u slučaju u zavisnosti od važnosti, rizika, postojećih kapaciteta i drugih relevantnih kriterijuma.

Revizija učinka se fokusira na to kako organizacije javnog sektora koristile raspoložive resurse za postizanje svojih ciljeva. Za ispitivanje performansi subjekta revizije NKR prati jedan od tri pristupa::

- pristup zasnovan na rezultatima, koji procenjuje da li su postignuti prethodno utvrđeni ciljevi;
- pristup zasnovan na problem, koji procenjuje i analizira uzroke problema; ili
- pristup zasnovan na sistem, koji ispituje funkcionisanje sistema upravljanja: ili kombinacija tri pristupa.

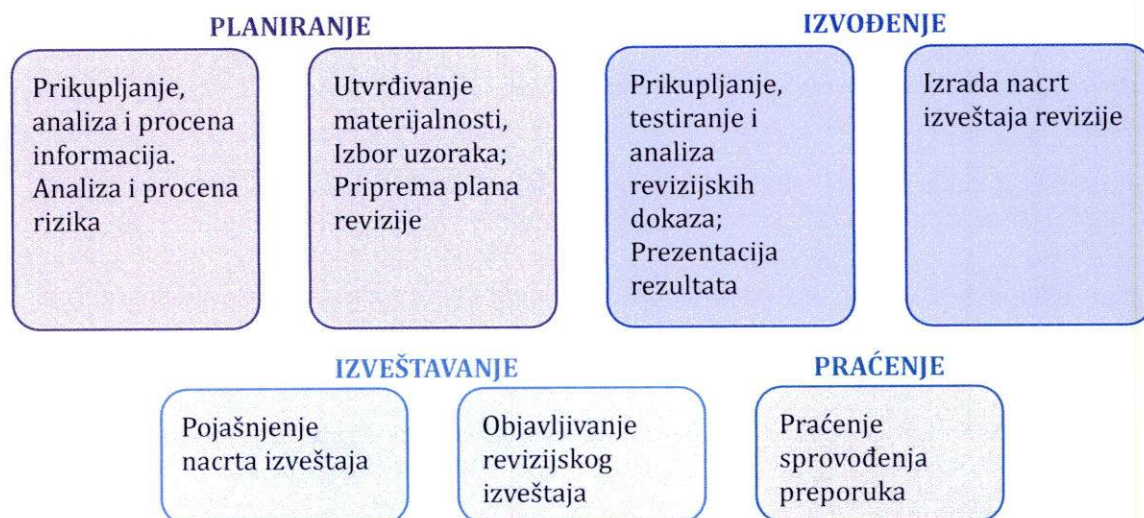
U okviru revizije učinka obuhvataju se i IT revizije koje se definišu kao ispitivanje i pregled sistema informacione tehnologije (IT) i kontrola koje se vežu sa njima, kako bi se izvukla korist ili kako bi se identifikovali rizici vezani sa principima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i efikasnosti sistema IT i kontrola u vezi sa ovim sistemima.

3.2. Proces revizija

A. Proces finansijske revizije i revizije usklađenosti - Proces finansijske revizije i revizije usklađenosti - zasniva se na metodologiji revizije koja je opisane u Priručniku finansijske revizije i revizije regularnosti (Metodologija kombinovanog pristupa) i na MS-VIR. Revizije regularnosti se odvija u nekoliko koraka počevši od: poznavanja entiteta i analize rizika:

- planiranje revizije;
- izvršenje revizije;
- davanje zaključaka i mišljenja revizije;
- izveštavanje u Skupštini i informisanja javnosti (objavljivanje izveštaja); i
- praćenja sprovođenja revizijskih preporuka.

Grafikon 1: Faze procesa finansijske revizije i usklađenosti



Faza 1. Sveukupno planiranje revizije. Uključuje pronalaženje što više informacija o subjektu koji se revidira, što se najefikasnije obavlja kroz pripreme radove u kancelariji NKR-a, jednodnevnu terensku posetu radi sastanka sa višim rukovodstvom subjekta.

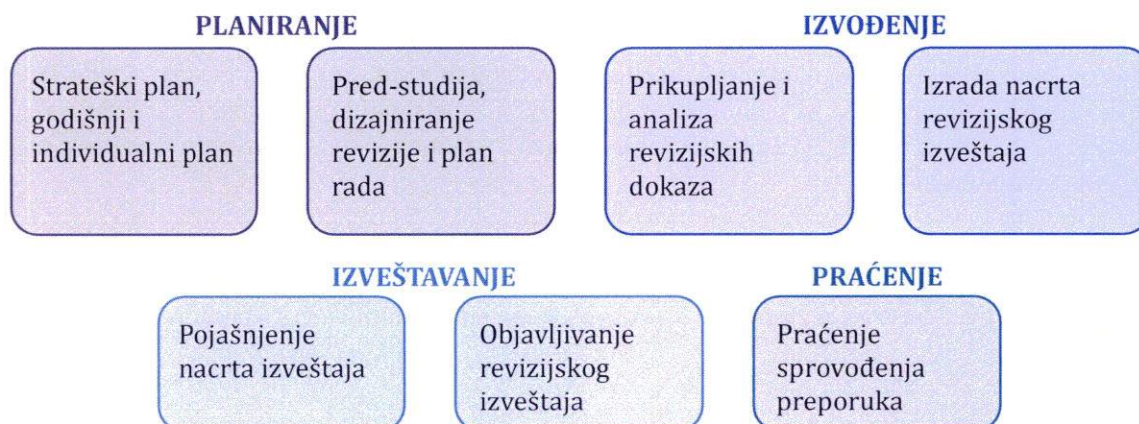
Faza 2. Detaljno planiranje revizije. Na osnovu naše početne analize, detaljne procene rizika i procene interne kontrole, treba da se osmisle dalje suštinske revizorske procedure kako bi se ispunili naši ciljevi revizije. Ovo treba rezimirati u Memorandumu planiranja revizije

Faza 3. Sprovođenje revizije. Revizija se sprovodi („izvršava“) i vrednuju se postignuti rezultati.

Faza 4. Izveštavanje i praćenje. Formuliramo naše zaključke i izveštavamo o rezultatima revizije, kao i reviziju finansijskih izveštaja i usklađenosti sa nadležnim organima, rezultiraće zvaničnim revizorskim mišljenjima/zaključcima. Implementacija preporuka treba da se prati putem naknadnih revizija sa bilo kojim od relevantnih revizorskih postupaka, kako bi se osiguralo da su izjave menadžmenta u vezi sa njihovom implementacijom tačne i realne.

B. Proces revizije učinka i usklađenosti - Proces revizije učinka - zasniva se na metodologiji revizije koja je opisane u Priručniku revizije učinka i na MSVIR. Revizija učinka se obavlja po sledećim fazama:

Grafikon 2: Faze procesa revizije i učinka



Faza 1. Planiranje. Uključuje predlog tema za reviziju i pripremu pred-studijskih dopisa. Predlozi se pregledaju preko procesa evaluacije u pogledu adekvatnosti i relevantnosti teme koja će biti predmet revizije. U ovoj fazi, revizijski timovi takođe preduzimaju detaljnije istraživanje o relevantnoj temi, kojim se određuju: problem revizije, ciljevi revizije, motiv revizije, delokrug revizije, itd.

Faza 2. Izvršenje rada na terenu. Nakon pripreme detaljnog plana rada, revizijski timovi počinju sa izvođenjem revizijskih radnji na terenu i počinju sa izradom nacrtu revizijskog izveštaja.

Faza 3. Izveštavanje. Revizijski tim zaključuje izradu revizijskog izveštaja, koji mora biti objektivan, sveobuhvatan, jasan čitaocu, itd., a nakon što je izveštaj prošao kontrolu kvaliteta i nakon što je dobio potrebne saglasnosti, onda se vrši njegovo objavljivanje.

Faza 4. Praćenje revizije. Nakon isteka odgovarajućeg vremenskog perioda, NKR može da preduzme procenu napretka revidiranog entiteta u odgovaranju na revizijske nalaze i u vezi sprovođenja preporuka i da preko prateće revizije izveštava o tome. Prema standardima revizije, kao i u skladu sa Priručnikom o reviziji učinka, prateće revizije ne moraju se nužno obavljati za svaku reviziju koju smo prethodno izvršili. Što se tiče pratećih revizije, odlučuje na osnovu važnosti teme.

Proces finansijske revizije i revizije usklađenosti u NKR se nadzire i preispituje od strane Odeljenja za metodologiju i Odeljenja za osiguranje kvaliteta, čija je odgovornost da uveri menadžment da su revizije izvršene na osnovu metodologije koja je odobrena od strane Generalnog revizora i MSVIR.

4. CILJEVI GODIŠNJEG PLANA REVIZIJE

Nacionalna kancelarija revizije planira rad revizije na godišnjem nivou, koji se zasniva na ciljevima Strateškog plana. Ciljevi NKR-a za sezonu revizije 2023/24. su u skladu sa zakonskim zahtevima, koji imaju za cilj povećanje uticaja na poboljšanje upravljanja i mogućnost dodavanja vrednosti u upravljanju javnih finansija.

Za sezonu revizije 2023/24. planirane su 123 revizije, koje su prikazane u tabeli 1- Planom revizije obuhvaćene su sve obavezne revizije regularnosti definisane članom 18.3 Zakona o NKR-u. ukupno 85 BO, 1 GIR, i 8 projekata finansiranih iz inostranih fondova po zahtevu; 13 javnih preduzeća, i 16 revizija učinka.

Tabela 1: Broj i vrsta revizija planiranih za revizorsku sezonu 2023/2024

Vrste revizija	Broj revizija
Revizije regularnosti (finansijske u usaglašenosti)⁴	107
• Budžet Kosova	1
• Institucije centralnog nivoa ⁵	47
• Opštine	38
• Javna preduzeća ⁶	13
• Projekti finansirani iz spoljnih fondova	8
Revizije učinka⁷	16
• Revizije učinka	6
• Revizije nabavki	7
• Revizije IT	3
Ukupno	123

4 Revizija 12 nezavisnih institucija i 10 opština podržavaće se od privatne kompanije revizije

5 Broj revizija u odnosu na prethodnu godinu je manji za 5 revizija kao rezultat spajanja agencija u ministarstvu, kao i revizije PAK-a i Carine u okviru MFRT

6 JP i RTK.

7 Za odabrane teme revizije učinka, prvo će se sprovesti studije, a zatim će biti odlučeno da se izvrši njihova revizija.

Sve revizije prikazane su u **Aneksu 1** ovog dokumenta.

Pojedinačni izveštaji o reviziji regularnosti (finansijskih i usklađenosti) biće finalizovani do 30 juna 2024 godine, kao i u skladu sa zakonskim rokom, Godišnji izveštaj revizije za Budžet Kosova očekuje se da bude dostavljen Skupštini Kosova, najkasnije do 31. avgusta 2024. godine.

Revizije učinka i projekta će biti objavljeni u skladu sa vremenskim kalendarom definisanom i odobrenom od strane Generalnog Revizora.

Angažovanje ljudskih resursa u revizorskim procesima se vrši uzimajući u obzir: dostupnost ljudskih resursa kao i kvalifikacije i iskustvo osoblja; veličinu budžeta koji se revidira, rizičnost kao i složenost teme revizije.

4.1. Cilj revizije regularnosti

Za razliku od prošle sezone, osim redovnih godišnjih revizija, menadžment NKR-a, odlučio da uključi u godišnji plan revizije finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti JP „Trepča d.d“, KOSTT i Hidrodrini D.d..

Trepča d.d. je centralno javno preduzeće u vlasništvu Vlade Kosova sa 80% akcija, a ostalih 20% pripada radnicima Trepče. Ne izvršenje revizije godinama od strane NKR, kao i uticaj i težina ovog resursa bogatstva za Kosovo u ukupnom ekonomskom razvoju zemlje, stvaranju radnih mesta, rastu izvoza i LBP.

KOSTT d.d. je Operator sistema prenosa i tržišta električne energije, Kosova, javno preduzeće sa 100% državnih akcija. Prema Zakonu o električnoj energiji br. 05/L-085 usvojenom 2016. godine, prava akcionara se ostvaruju preko Skupštine Republike Kosovo.

“Hidrodrini” d.d. je stručna javna ustanova licencirana od strane Regulatornog organa za vodoprivredu, za pružanje osnovnih usluga, vodosnabdevanja i kanalizacije.

Ove JP Nacionalna kancelarija revizije će izvršiti revidirati u finansijskom aspektu i aspektu usklađenosti.

Treba napomenuti da smo u odnosu na prošlu godinu povećali ugovaranje nezavisnih institucija sa 11, kojih je bilo, sada su 12 ugovorenih, postoji i povećanje u opštinama sa 6, koje su bile sada su 10 ugovorenih). Do toga je došlo zbog nedostatka kadrova, te pojave koja prati NKR otkaza od posla stručnjaka, uglavnom zbog nekonkurentnih plata za ovu profesiju.

Ukupno 12 nezavisnih institucija i 10 opština podržaće se od strane privatne revizorske kompanije, dok će revizorsko mišljenje dati Generalni revizor, po metodologiji NKR-a i SNISA-e.

Za revizorsku sezonu 2023/24, NKR je planirala reviziju usklađenosti 85 BO (finansijsku i usklađenosti bez GRI) 13 revizije JP, kao i 8 projekata finansiranih od strane donatora.

Treba napomenuti da NKR je stvorila unutrašnje mehanizme za tretiranje raznih zahteva koje dolaze od spoljnih stranaka za revizije sa zahtevom, i kao takve su tretirane na efikasan način.

Način odabira redovnih revizija usklađenosti: Osim obaveznih revizija usklađenosti propisanih zakonom, poseban fokus stavlja se na revizije u javnim institucijama i javnim preduzećima koja nisu bila podvrgnuta reviziji državnih organa tokom dužeg vremenskog perioda, kao što su Trepča, KEK, KOSTT, RTK i kapitalni projekti sa visokim finansijskim težištima, kako bi se obezbedile efikasne revizije zasnovane na riziku.

Delokrug revizije ili pristup reviziji neće se promeniti u odnosu na prethodne godine, ali će se veći naglasak staviti na oblasti koje se smatraju rizičnijim i imaju neku odstupanje od zakonskih propisa.

Planiranje revizije je veoma važan deo samog procesa revizije jer daje smernice reviziji na osnovu procene rizika povezanih sa subjektom, stoga efektivna i efikasna revizija zavisi od pravilnog planiranja procesa i procedura.

Razvili smo strategiju i detaljan pristup specifičnom radu kako bi revizija bila efikasna i obavljena u pravo vreme. Naš cilj je osigurati da se pitanjima revizije posveti odgovarajuća pažnja i da se problematična pitanja identifikuju i tretiraju kako treba u okviru ustavnih i zakonskih ovlašćenja. Takođe ćemo uzeti u obzir i opisati prirodu, trajanje i obim potrebnih revizijskih postupaka. Da se upozna subjekt i okruženje u kojem deluje, uključujući internu kontrolu, dovoljno da bismo mogli da identifikujemo i procenimo rizike materijalnih netačnosti u finansijskim izveštajima, bilo da su rezultat prevare ili grešaka, i dovoljno da bismo mogli da razvijemo i sprovedemo dalje revizijske postupke.

4.2. Rizici revizije

Za finansijske revizije i revizije usklađenosti, pre pripreme godišnjeg plana revizije procenjuju se rizici za sve subjekte. Kao deo posla u vezi sa razvojem godišnjeg plana revizije, takođe razmatramo potencijalne značajne rizike. Značajni rizici su rizici materijalnih netačnosti prema proceni revizora, koji zahtevaju posebnu pažnju tokom pojedinačnih revizijskih procesa u BO i evidentirani su u GRI. U ovoj revizorskoj sezoni, pored ostalih stvari, posebna pažnja posvećuje se:

- Pogrešnom klasifikacijom troškova u BO, i
- Upravljanju finansijskom imovinom.

Prema Finansijskom propisu br. 01/2013 - Potrošnja javnog novca, troškovi bi trebalo da budu u odgovarajućim kodovima utvrđenim planom računovodstva. Takođe, AU 19/2009 o planu računovodstva zahteva od GAS i GFS da obezbede da su svi transakcije registrovane u ISFUK u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.

Takođe, Pravilnik MF br. 02/2013 o Upravljanju nefinansijskom imovinom u Budžetskim organizacijama obavezuje sve organizacije da održavaju evidenciju nefinansijske imovine kojom upravljaju. Nprestano da vrše ažuriranje, zavisno o novim kupovinama/nabavkama ili redovnom pregledu njihovog stanja upotrebe.

Odgovor revizije

Posebno ćemo se fokusirati na ove rizike. Kao odgovor na ove rizike, uradićemo dodatni posao kreiranjem posebnog programa revizije za klasifikaciju troškova i upravljanje imovinom.

Mi ćemo pregledati druge računovodstvene sisteme i kontrole upravljanja samo u onoj meri u kojoj smatramo da je neophodno da izvršimo efikasnu reviziju. Kao rezultat toga, naš pregled možda neće otkriti sve nedostatke ili sva poboljšanja koja bi mogla da se učine. Tamo gde otkrijemo bilo kakve značajne nedostatke ili slabosti, obavestićemo o tome sa preporukama za poboljšanje.

U godišnjem planu revizije, za velike i složene institucije, fokus je na raspodeli osoblja prema kvalifikacijama, iskustvu i stručnoj osposobljenosti.

Da bi pored ljudskih resursa pokrili obavezne revizije koje ne možemo pokriti redovnim osobljem, NKR procenjuje rizike za revizije, tako da revizije sa manje rizika ugovaraju licencirane privatne revizorske kompanije.

4.3. Cilj revizije učinka, nabavka, IT

Nacionalna kancelarija revizije, u svom godišnjem planu nastavlja da pridaje poseban značaj reviziji učinka, nabavci i IT reviziji. Za sezonu revizije 2023-2024 biće obrađene važne teme iz oblasti javnih nabavki i donatorskih projekata, takođe su planirane i revizije informacionih sistema.

Način izabranja revizije učinka - Da bi se maksimizirali resursi i povećao uticaj kroz ove revizije na dobrobit građana, NKR razvija proces za odabir oblasti/tema revizije. Prvo se identifikuju glavne oblasti, zatim se vrši analiza unutar kancelarije uključujući rezultate iz revizorskih izveštaja regularnosti ili usklađenosti kako bi se identifikovali ključni nedostaci, a revizori su pozvani da predlože teme na osnovu svog znanja i problema sa kojima su se susreli tokom prethodnih revizija.

Pored toga, vrši se komunikacija i diskusija sa spoljnim zainteresovanim strankama, organizuje se zajednički sto sa civilnim društvom kao NVO, profesionalnim organizacijama, donatorskom zajednicom i stručnjacima iz oblasti, za diskusiju o temama davanjem priliku učesnicima da daju predloge. Kao rezultat toga, finalizuje se plan revizije u kojim se uključuju teme koje je predložilo civilno društvo, na zahtev Skupštine Kosova, kao i donatorske projekte.

Kroz ove revizije, NKR ima za cilj da promoviše efikasnost, odgovornost, efektivnost i transparentnost javne uprave.

Isto tako, prilikom odabira oblasti koje će biti obuhvaćene revizijama učinka, nabavke i IT-a, uzeti su u obzir i ciljevi Agende Ujedinjenih nacija za održivi razvoj 2030. godine kao i aktivnosti Vlade u vezi sa ovim ciljevima.

Svrha: Zaštite, obnavljaju i promoviše održivog korišćenja kopnenih ekosistema, održivo upravljanje šumama, borba protiv uništavanja i degradacije zemljišta.

Upravljanje zemljištem/imovinom od strane Poljoprivrednog instituta Kosova: Poljoprivredni institut Kosova je Institut za naučna istraživanja u poljoprivredi sa sedištem u Peći i deo je Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja. Odlukom o osnivanju Institutu je dodeljena značajna površina poljoprivrednog zemljišta u različitim katastarskim područjima kojima upravlja Institut.

Prihod od zakupnine javnih objekata i imovine za period 2012-2022 od DFSHP i PIK je u iznosu od 830,053€. Poljoprivredno zemljište se može koristiti samo za poljoprivrednu proizvodnju, a izuzetno se može koristiti u druge svrhe samo u slučajevima utvrđenim Zakonom.

Svrha ove revizije je upravljanje zemljištem/objektima od strane PIK-a i procena procesa davanja zemljišta/objekata pod zakup.

Cilj: Postizanje rodne ravnopravnosti i osnaživanje žena i devojčica

Rodna ravnopravnost i osnaživanje žena iz ruralnih sredina kroz njihovo uključivanje na tržište rada: Iako je na Kosovu pravni okvir dovoljno napredan da obezbedi i garantuje rodnu ravnopravnost, rodna ravnopravnost i dalje ostaje nedostignut standard gde su žene nedovoljno zastupljene u mnogim sferama društva kao što su donošenje odluka, zapošljavanje i druge društvene sfere. Učešće žena na tržištu rada i dalje je najniže u poređenju sa drugim zemljama u regionu.

Svrha ove revizije je procena efikasnosti i uticaja politika, programa i mera usmerenih na promovisanje uključivanja žena iz ruralnih područja na tržište rada.

Cilj: Gradovi i naselja da budu inkluzivni, bezbedni i održivi za građane

Problemi sa upravljanjem parkinga u opštini Priština od strane "Prishtina Parking": Javno preduzeće „Prishtina Parking“ počelo je sa realizacijom, upravljanjem i održavanjem parkinga u Opštini Priština u cilju zadovoljenja potreba građana u vezi sa parkiranjem automobila. Međutim, problemi sa upravljanjem parkiralištima od strane ovog preduzeća kontinuirano su identifikovani, što izaziva brojne žalbe građana i stanovnika područja u kojima je započeta realizacija projekta.

Svrha ove revizije je da proceni proces implementacije i upravljanja parkiralištima u opštini Priština i aktivnosti kompanije u vezi sa parkiralištima.

Cilj: Obezbeđivanje zdravog života i promovisanje blagostanja za sve uzraste.

Lista čekanja pacijenata: Zdravstvo ima važnu ulogu u životu svakog građanina. Za pružanje adekvatnih i blagovremenih medicinskih usluga, nadležne institucije moraju obezbediti fizičku infrastrukturu i stručno osoblje. Medicinske usluge koje nude javne zdravstvene ustanove i dalje imaju izazove, što utiče na stvaranje dugih lista čekanja za građane koji traže lečenje u javnim bolnicama. Zbog nedostatka održavanja i upravljanja opremom kao što su CT, MRI itd., pacijenti ne mogu da dobiju neophodne usluge. Svrha ove revizije biće da se proceni način na koji se lista čekanja pacijenata vodi u javnim zdravstvenim ustanovama i njegov uticaj na rizik po zdravlje pacijenata.

Sponzorstvo sporta: Sport je važna komponenta društveno-ekonomskog razvoja jedne zemlje. Aktivno učešće u sportu poboljšava zdravlje i produktivnost zajednice, smanjuje medicinske troškove, generiše odlične lidere i povećava društvenu koheziju. Zakonom o sponzorstvu u sportu donetim 2017. godine, predviđeno je da privredni subjekti imaju mogućnost da finansiraju sportske aktivnosti od opšteg interesa za unapređenje života građana, s druge strane, privrednicima koji finansiraju sportske aktivnosti omogućen je popust od do 30% poreza na dobit. Civilno društvo je predložilo ovu temu zbog nedoumica u pogledu njihovog finansiranja od strane privrednih subjekata i da sportski klubovi i privredna društva ne ispunjavaju uslove propisane zakonom. Na osnovu izvršenih procena, NKR ga smatra važnim predmetom revizije.

U finansijskim izveštajima NKR-a prijavljene su različite nepravilnosti u ovoj oblasti, kao što su; nedostatak tačnog izveštavanja od strane sportskih saveza, neopravdanost projekata na vreme i po propisima, loša opravdanost troškova od strane saveza itd. Svrha ove revizije biće da proceni koliko su sportski savezi i klubovi na Kosovu postigli da ispune svoje ciljeve finansirane od strane preduzeća i relevantnog ministarstva.

Licenciranje medija: Mediji, kao glavni izvor informacija, imaju veoma važnu ulogu u našem društvu utičući na javno mnjenje i razvoj kulture i identiteta. Institucija nadležna u našoj zemlji za licenciranje medija je Nezavisna komisija za medije (u daljem tekstu NKM), koja obezbeđuje da sve kompanije koje pružaju medijske usluge budu opremljene neophodnim licencama i da su te licence u skladu sa zakonskim kriterijumima. Obaveze naknade za licenciranje i kazne, koje imaju status potraživanja u iznosu od 795.970 evra, koje pružaoci medijskih usluga godinama nisu plaćali NKM-u, posledica su neplaćanja obaveza za plaćanje licenca naknade za licencu, kamate i kazne. Svrha ove revizije je da proceni procese i procedure NKM-a u vezi sa licenciranjem medija, naplatom taksi za licence i medijskim novčanim kaznama. Takođe, da se identifikuju razlozi za teškoće sa kojima se NKM suočava u relicenciranju medija i prikupljanju sredstava, posebno zbog neispunjavanja finansijskih obaveza.

Cilj: Industrija, inovacija i infrastruktura

Infrastruktura Železnice Kosova Infrakos - Revizija projekta za rehabilitaciju linije 10 Elez Han-Lešak: Vlada Republike Kosovo je potpisala sporazum sa EU VBIF Grant, EBRO i EIB za sufinansiranje projekta za rehabilitaciju linije 10 Elez Han – Lešak – Faza I (Elez Han – Kosovo Polje) i II faza (Kosovo Polje – Mitrovica) gde je samo građevinski deo infrastrukture vredan 126,6 miliona evra. Korisnik ovog projekta je Infrakos, kome JP tereti povraćaj sredstava zajedno sa kreditnom kamatom.

Realizacijom projekta za rehabilitaciju linije 10 Elez Han - Lešak, postoje kašnjenja koja utiču na Infrakos i železnički transport uopšte kao i na kompanije povezane sa ovim transportom. Postoje i indikacije odstupanja projekta izvan prvobitnih ugovornih uslova projekta.

Svrha revizije je da se oceni realizacija odnosno implementacija ovog projekta.

Upravljanje građevinskog sektora na Kosovu: Brzi razvoj građevinskog sektora na posleratnom Kosovu praćen je brojnim nedostacima. Dobijanje građevinskih dozvola smatra se birokratskim, s druge strane, izdavanje građevinskih dozvola i kontrola građenja smatra se kritičnim pitanjem i izazovom za javne institucije i živote građana. Iz tog razloga, NKR ga takođe ceni sa visokim prioritetom.

Svrha ove revizije je da se proceni proces upravljanja građevinskim dozvolama i uticaj koji on ima na javnu infrastrukturu kao i tehnički prijem stambenih zgrada.

Svrha: Zdravlje i blagostanje

Ugovori javnih institucija Republike Kosovo sa organizacijom Caritas Kosova: Organizacije na centralnom i lokalnom nivou, da bi ispunile svoje ciljeve pružanja zdravstvenih usluga građanima Kosova, su izabrale da pruže deo ovih usluga putem Caritas Kosova, tako da zaključuju ugovore, razvijaju procedure javnih nabavki ili čak i sa javnim pozivom.

NKR, nevladine organizacije i mediji izveštavali su o raznim problemima do kojih su ovi ugovori doveli.

Svrha ove revizije je da proceni kako su razvijene procedure za ugovaranje ovih usluga, da li je upravljanje ovim ugovorima urađeno u skladu sa zakonima na snazi i da li su postignuti planirani rezultati.

Cilj: Održivi gradovi i zajednice

Efikasnost mehanizama za obezbeđivanje kvaliteta podataka prijavljenih za SUUO i GOU:

Saradnja između NKR-a i Demosa počela je 2019. godine kada je potpisan prvi ugovor o reviziji granta za performanse opštine, a nastavljena je i narednih godina. Ovo je peti put da DEMOS traži od NKR-a reviziju, a fokus ovog puta je na procesu rada kontrolnih mehanizama u osiguranju kvaliteta podataka.

Svrha ove revizije je da se proceni funkcionisanje kontrolnih mehanizama u obezbeđivanju kvaliteta podataka i procene prijavljenih u Sistemu upravljanja učinkom opštine (SUUO) i Granta opštinskog učinak (GOU)“.

Dokumentovanje i verifikacija opštinskog učinka za 2020. godinu:

Sistem upravljanja učinkom opštine SUUO se sastoji od 19 oblasti. Ove oblasti obuhvataju 119 indikatora, koji mere učinak opština. SUUO popunjavaju koordinatori i odgovorni službenici koje imenuju gradonačelnici opština i nadgledaju službenici MALS-a.

Procena za GOU se vrši za tri glavne oblasti koje su podeljene u 10 podoblasti, dok je broj indikatora 30 od kojih je 28 ocenjeno od strane tehničke grupe i komisije GOU. Grupe za procenu GOU-a se sastoje od predstavnika MALS-a, javnih zvaničnika iz relevantnih ministarstava, donatora i civilnog društva.

Svrha ove revizije je da se proceni proces izveštavanja i ocenjivanja opštinskog učinka.

Direktna prodaja - KPA: KPA stvara nova preduzeća od društvenih preduzeća nudeći na prodaju tekuću imovinu i obaveze DP-a (utvrđene za poslednja tri meseca neplaćenih obaveza i poslednju godinu neplaćenog PDV-a). Na ovaj način je moguće investirati u ključnu imovinu, dok se obaveze DP-a obrađuju tokom procesa likvidacije.

Sa stvaranjem novih preduzeća, investitori podnose ponude samo za određena sredstva – i samo za ograničen broj tekućih obaveza – DP-a i ne podnose ponude za DP kao celinu.

Za period 2006-2023, vrednost direktne prodaje od KPA iznosi 41.483.732 evra. Najveću vrednost prodaje je fabrika vredna 30.100.000 evra, što čini 73% ukupne vrednosti dosadašnje prodaje KPA-a. Nakon toga, prodaja poljoprivrednog zemljišta iznosi 6.039.468 evra, a zatim sledi prodaja građevinskog zemljišta u iznosu od 4.566.477 evra. Ostale prodaje za period (2006-2023) iznose 771.000 evra i obuhvataju prodaju poslovnog zemljišta, kuća ili administrativnih zgrada kao i pokretne imovine.

Svrha ove revizije je da proceni da li je KPA bila efikasna u upravljanju procesom direktne prodaje.

Ova revizija dolazi kao zahtev Skupštine Kosova i kao rezultat revizije učinka od prihoda zakupa sprovedene u prethodnoj sezoni.

Cilj: Jačanje sredstava za implementaciju i revitalizacija Globalnog partnerstva za održivi razvoj, tehnološki deo

Informaciona tehnologija (IT): IT revizije takođe doprinose nekim od ciljeva postavljenih u razvojnoj agendi. Povećanjem primene informacione i komunikacione tehnologije omogućio je sačuvanje, obradu i pružanje informacija elektronskim putem. Sa povećanjem primene informaciono-komunikacionih tehnologija, povećan je i značaj i potreba IT revizija. Ove revizije su ispitivanje i pregled sistema informacionih tehnologija i povezanih kontrola kako bi se osigurali principi zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti informacionih sistema. NKR je posebnu pažnju posvetila reviziji informacionih tehnologija jer generalno postoje slabosti u ovoj oblasti i nadležnim institucijama su potrebna poboljšanja u upravljanju i bezbednosti informacionih sistema, kao i u efikasnosti korišćenja i upravljanja ovim sistemima.

Za sezonu revizije 2023/2024, planirane su tri (3) revizije u oblasti informacionih tehnologija, „Sistem upravljanja farmaceutskim zalihama“, „Modernizacija obrazovnog sistema na Kosovu kroz e-Obrazovanje“ i „Sistem carine Kosova – ASYCUDA World“, ovaj zadnji u okviru LOTA projekta IDI-Inicijative za razvoj INTOSAI.

Svrha ovih revizija je razvoj i upravljanje ITK projektima/sistemima, procena kontrola aplikacija, bezbednost informacija, integritet i dostupnost podataka.

Sistem upravljanja farmaceutskim zalihama (SUFZ): Univerzitetska bolnica i Klinička služba Kosova je operacionalizovala Sistem upravljanja farmaceutskim zalihama (SUFZ), preko kojeg Centralna apoteka, farmaceuti klinike i farmaceuti odeljenja evidentiraju planiranje lekova, zahteve, narudžbine, zalihe, otpust pacijenata kao i druge usluge uključujući kartice za lekove, izveštaji itd. Ovaj sistem omogućava da se lekovi elektronski prate od trenutka izlaska iz Centralne apoteke do krajnjeg korisnika – pacijenta.

Međutim, izazov je registrovati stvarni broj recepata za lekove i distribuirati lekove pacijentu i njihovu upotrebu. Takođe, ovaj sistem nije povezan sa zdravstvenim informacionim sistemom (ZIS) i nije identifikovana distribucija lekova do pacijenta.

Svrha ove revizije je da proceni administraciju i bezbednost informacija SUFZ-a, odnosno integritet i dostupnost podataka.

Modernizacija obrazovnog sistema na Kosovu kroz e-Obrazovanje:

Projekat „Modernizacija obrazovnog sistema na Kosovu kroz e-obrazovanje“ ima za cilj korišćenje informacione i komunikacione tehnologije (IKT) za poboljšanje kvaliteta obrazovanja i obrazovne ponude na Kosovu. Takođe ima za cilj da uključi razvoj platformi za učenje podržane tehnologijom, obuku nastavnika o upotrebi IKT u nastavi, kreiranje materijala za učenje u elektronskom formatu i još mnogo toga.

Projekat proizilazi iz ugovora međunarodnog zajma, a završetak projekta je predviđen 2017. godine. Međutim, prema preliminarnim informacijama, projekat još nije operacionalizovan, posebno deo programa e-Matura. Što se tiče ovog projekta, postoje i finansijske implikacije, jer su troškovi koji se plaćaju zainteresovanim stranama 50.000 € godišnje.

Svrha ove revizije je da se proceni da li je Ministarstvo prosvete, nauke i tehnologije pravilno upravljalo resursima i razvojnim procesima informacionog sistema „e-Obrazovanje“ i implementiralo ovaj sistem, u cilju postizanja cilja digitalizacije obrazovnih procesa.

Sistem Carine Kosova - ASYCUDA World: Sistem ASYCUDA World e kreiran u avgustu 2011. godine, dok je pušten u rad u septembru 2012. Ovaj sistem je razvila Konferencija Ujedinjenih nacija za trgovinu i razvoj (UNCTAD), u Ženevi.

Osnovna uloga ovog sistema je upravljanje carinskim procedurama za carinjenje robe, kao i upravljanje svim vrstama carina, preko 1,5 milijardi evra koje na godišnjem nivou prikuplja Carina Kosova – CK.

Cilj ove revizije biće procena administracije i bezbednosti informacija ASYCUDA World, odnosno integriteta i dostupnosti podataka.

5. BUDŽET I LJUDSKI RESURSI

NKR je nezavisna institucija, koja se finansira iz budžeta Republike Kosovo, koji je odobren od strane Skupštine Kosova, prema proceduri definisanoj Zakonom 03/L-048 o Upravljanju javnim finansijama i odgovornostima. Budžetom se upravlja i troši sa velikom odgovornošću.

Na osnovu Zakona o budžetu za 2023. godinu, sredstva za NKR su u iznosu od 3.266.591€. U poređenju sa Zakonom o izdvajanjima iz budžeta za 2022. godinu, budžet za 2023. godinu beleži povećanje od oko 6.5%. Budžet je podeljen u četiri ekonomske kategorije: plate i dnevnice, robe i usluge, komunalije i kapitalne investicije.

NKR-u je godišnjim budžetom odobreno 180 radnih mesta, ali trenutno je zaposleno 163 radnika. Broj od 130 radnika direktno je angažovan na poslovima revizije, dok su ostali u ostalim menadžerskim, stručnim, administrativnim i pomoćnim službama.

U cilju ostvarivanja strateških ciljeva i zadataka, NKR ulaže u kontinuirani profesionalni razvoj ljudskih resursa. Zaposlenima u reviziji biće omogućeno da prate obuku i ostvaruju norme koje je definisala SNISA za kontinuiranu stručnu edukaciju, kao jedan od osnovnih faktora za kompetentno, kvalitetno i u skladu sa zahtevima SNISA-e.

Na osnovu zahteva za revizijom i povećanja portfelja revizija, broj revizora nije dovoljan da pokrije sve ove revizije. Ovo otežava ispunjavanje institucionalnih ciljeva za uključivanje svih budžetskih organizacija u finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti, zatim uključivanje u reviziju regularnosti više javnih preduzeća kao i povećanje broja revizija učinka.

U nedostatku dovoljnih sredstava, NKR se obavezuje da svake godine ugovara privatne revizorske kompanije da podrže reviziju određenog broja budžetskih organizacija koje su po zakonu obavezne za finansijsku reviziju.

6. SPROVOĐENJE GODIŠNJEG PLANA

Godišnji plan revizije sprovodiće se od 1. septembra 2023. do 31. avgusta 2024. godine.

Za sprovođenje aktivnosti planiranih ovim planom, NKR priprema operativne planove revizije, prema oblastima, budžetskim organizacijama i pojedinim projektima, iznosima budžeta, rokovima, kao i sastavu osoblja koje će sprovoditi realizaciju plana u ove sezone revizije, koje će podržati informacioni sistem tehnologije obavljanja revizije - SITA. Na osnovu toga, NKR priprema i vremenski plan za kraj sezone revizije za svaki revizorski projekat koji se inkorporiše u SITA i njegova implementacija se kontinuirano prati.

Priština, Oktobar 2023.

Vlora Spanca
Generalna revizorka



Aneks 1. Subjekti/teme i iznos budžeta koji će biti revidiran

A: FINANSIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tabela.1

Institucione centralnog nivoa/GIR [1 + 47 = 48]

Entiteti pod revizijom		Budžet 2023
1	Revizija Godišnjeg izveštaja Budžeta Republike Kosovo	3,211,603,100
1	Skupština Kosova	10,859,441
2	Kancelarija predsednika	3,803,568
3	Kancelarija premijera	21,986,762
4	Ministarstvo finansija, rada i transfera (Carina Kosova i Poreska uprava Kosova)	1,111,170,611
5	Ministarstvo lokalne samouprave	9,691,668
6	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja	86,710,224
7	Ministarstvo trgovine, preduzetništva i industrije	39,827,685
8	Ministarstvo ekonomije	52,850,827
9	Ministarstvo zdravstva	81,006,877
10	Univerzitetsko Bolnička i klinička služba Kosova	139,665,909
11	Fond zdravstvenog osiguranja	8,938,806
12	Ministarstvo kulture, omladine i sporta	57,017,862
13	Ministarstvo prosvete, nauke i tehnologije	82,799,243
14	Univerzitet Prištine	32,666,582
15	Ministarstvo za zajednice i povratak	4,393,340
16	Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture	251,684,838
17	Ministarstvo unutrašnjih poslova	179,768,259
18	Ministarstvo pravde	46,042,568
19	Ministarstvo spoljnih poslova i dijaspore	35,945,052
20	Ministarstvo odbrane	123,227,261
21	Ministarstvo regionalnog razvoja	5,277,788
22	Tužilački savet Kosova	15,913,983
23	Nezavisna komisija rudnika i minerala	1,499,088
24	Sudski savet Kosova	34,155,572
25	Regulatorna komisija za javne nabavke*	866,200

26	Akademija nauka i umetnosti Kosova*	1,196,159
27	Regulatorni organ za elektronske i poštanske komunikacije	1,500,221
28	Agencija za borbu protiv korupcije*	557,844
29	Regulatorna kancelarija za energiju	799,856
30	Telo za razmatranje nabavki*	419,631
31	Ustavni sud Kosova	2,107,861
32	Kosovski organ za konkurenciju*	393,868
33	Kosovski savet za kulturnu baštinu*	230,532
34	Izborni panel za žalbe i predstavke*	207,742
35	Nezavisni nadzorni odbor za civilnu službu Kosova*	374,714
36	Regulatorni organ za usluge vode*	399,835
37	Regulatorni organ železnica	353,332
38	Uprava za civilno vazduhoplovstvo	922,281
39	Nezavisna komisija medija*	881,348
40	Centralna izborna komisija	6,397,741
41	Institucija Ombudsmana	1,296,704
42	Akademija pravde*	892,367
43	Kosovska agencija za poređenje i verifikaciju imovine	2,574,368
44	Agencija za informisanje i privatnost*	418,637
45	Fondovi u Poverenju	-----
46	Kosovska agencija za privatizaciju	5,698,956
47	Agencija za usluge vazdušne plovidbe	7,232,550

*. Nezavisne institucije čija revizija će biti podržana od strane privatne kompanije

Opštine [38]

Entiteti pod revizijom		Budžet 2023
1	Priština	106,388,981
2	Obilić	12,921,229
3	Podujevo	27,406,567
4	Kosovo Polje	15,093,936
5	Južna Mitrovica	25,011,350
6	Gračanica	8,767,352
7	Severna Mitrovica*	5,979,551
8	Zubin Potok*	3,032,542
9	Zvečan*	2,737,405
10	Prizren	57,491,944
11	Mamuša*	2,276,221
12	Mališevo	18,124,837
13	Orahovac	17,548,240
14	Lipljane	19,779,849
15	Štimlje	8,756,040
16	Suva Reka	19,807,625
17	Štrpce	4,184,093
18	Klokot*	1,282,328
19	Gnjilane	32,599,281
20	Vitina	14,996,356
21	Novobrdó	3,329,628
22	Uroševac	38,103,752
23	Klina	13,051,595
24	Peć	33,290,700
25	Istog	13,051,471
26	Glogovac	18,156,892
27	Skenderaj	16,291,891
28	Vučitrn	23,373,910
29	Đakovica	31,558,422
30	Dečane	12,119,805
31	Dragaš*	10,871,961
32	Junik*	1,877,346
33	Kamenica	12,381,899
34	Leposavić*	5,476,871
35	Parteš*	1,363,064
36	Ranilug	1,790,463
37	Kačanik	10,674,689
38	Elez Han*	3,349,715

* Lokalne Institucije, čiju reviziju će podržati privatna revizorska kompanija.

Javna preduzeća[12]

Entiteti za reviziju	
1	Energetska korporacija Kosova, d.d (EKK)
2	Železnice Kosova - InfraKos, d.d
3	Trepča d.d
4	RKV „Priština“ d.d, Priština
5	Javno stambeno preduzeće - Priština
6	Telekom Kosova
7	KOSTT
8	RKO “Pastrimi”, d.d - Priština
9	RKO “Uniteti” d.d- Mitrovica
10	Centralno grejanje “Termokos” - Priština
11	NPH “Ibër - Lepenc” d.d - Priština
12	Hidro-drini d.d -Peć

Druge budžetske organizacije [1]

1. Radio Televizija Kosova

Projekti koji se finansiraju od državnog zaduživanja i donatora [8]

Entiteti pod revizijom	
1	Konkurentnost i spremnost za izvoz (MTI - BB)
2	Efikasnost obnovljive energije - konsultacije (ME - BB)
3	Digitalna ekonomija na Kosovu (kode) (ME - BB)
4	Vanredna situacija Covid-19 na Kosovu (MZ - BB)
5	Nekretnine i geoprostorna infrastruktura (KAK - BB)
6	Opštine za mlade na Kosovu MALS
7	Reforma u sistemu socijalne pomoći (MFRT)
8	Program za korišćenje i unapređenje mogućnosti za vodnu bezbednost (MZSPPI)

B. REVIZIJE UČINKA

Teme revizije učinka [6]

Teme pod revizijom	
1	Rodna ravnopravnost i osnaživanje žena iz ruralnih sredina kroz njihovo uključivanje na tržište rada
2	Lista čekanja pacijenata
3	Licenciranje i medija
4	Priština Parking
5	Sponzorstvo sporta
6	Upravljanje zemljištem/imovinom od strane Poljoprivrednog instituta Kosova

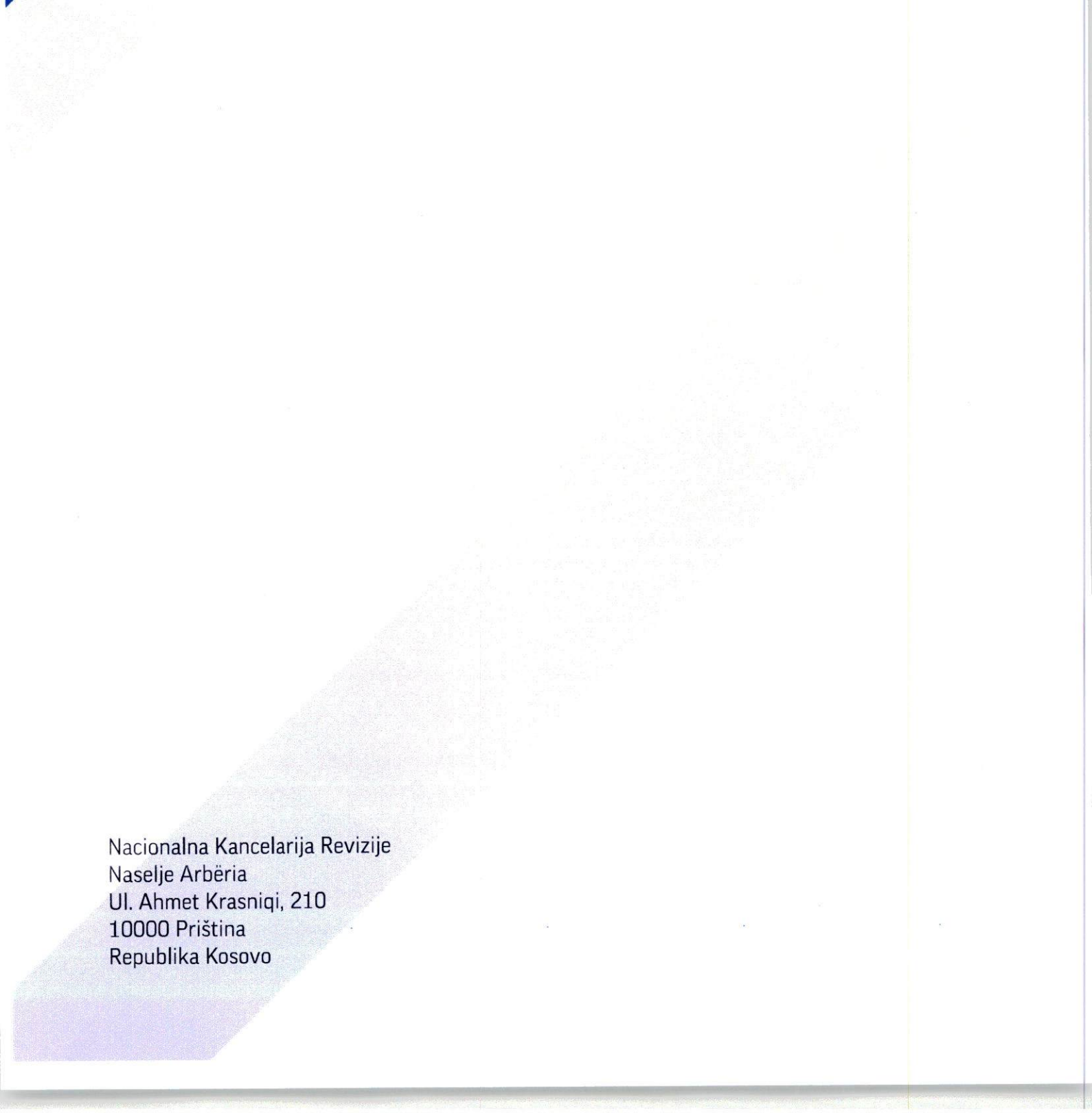
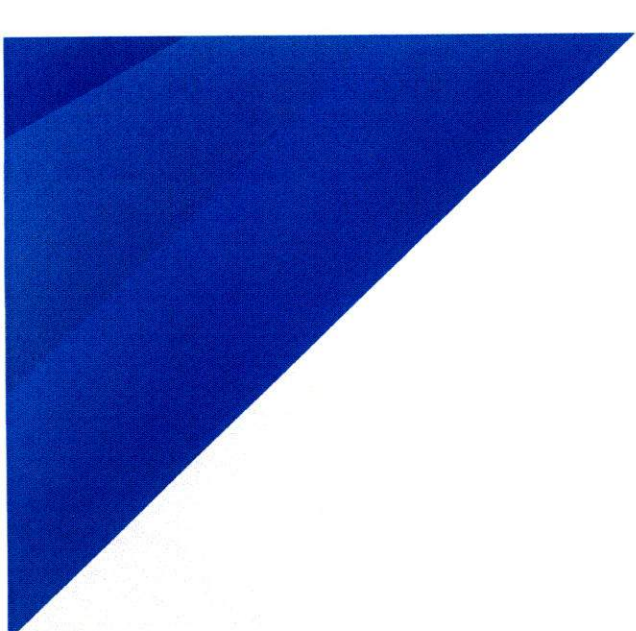
Teme revizija nabavki [7]

Teme pod revizijom	
1	Upravljanje građevinskim sektorom na Kosovu
2	Ugovori javnih institucija Republike Kosovo sa organizacijom Caritas Kosova
3	Infrastruktura Železnice Kosova-Infrakos (projekat rehabilitacije linije 10 i Elez Han-Leshak
4	Direktna prodaja - KPA
5	Prateća revizija za efikasnost upravljanja predmetima u osnovnim sudovima.
6	Dokumentacija i verifikacija učinka opštine za 2020. godinu
7	Efektivnost mehanizama za obezbeđivanje kvaliteta podataka prijavljenih za SMPK i GPK

Teme revizije informacionih tehnologija [3]

Teme pod revizijom	
1	Sistem za upravljanje farmaceutskim zalihama (SUFZ)
2	Modernizacija obrazovnog sistema na Kosovu kroz e-Obrazovanja
3	ASYCUDA World

GODIŠNJI PLAN REVIZIJE



Nacionalna Kancelarija Revizije
Naselje Arbëria
Ul. Ahmet Krasniqi, 210
10000 Priština
Republika Kosovo