



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O REVIZIJI ZA 2025. GODINU

Priština, avgust 2026

Sadržaj

Govor Generalne Revizorke	7
Izvršni sažetak	1
POGLAVLJE I: REVIZIJA GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA BUDŽETA REPUBLIKE KOSOVO ZA 2025. GODINU	5
1.Revizorsko mišljenje	7
2.Pravni okvir, obim i metodologija revizije	8
3.Budžetski deficit	11
4.Državni dug i državne garancije	13
5.Analiza državnog budžeta	19
5.1. Analiza prihoda/primanja po ekonomskim kategorijama	21
5.2. Analiza rashoda prema ekonomskim kategorijama	23
5.3. Analiza rashoda prema funkcionalnoj klasifikaciji	30
5.4. Analiza paketa ekonomskog oporavka	31
5.5. Analiza subvencionisanja javnih preduzeća iz državnog budžeta	33
6.Izveštaj o novčanim sredstvima i stanju na računima fondova	35
7.Nefinansijski kapital, nekapitalna imovina i zalihe.....	36
8.Potraživanja	40
9.Neizmirene i potencijalne obaveze	42
10.Plaćanja izvršena na osnovu sudskih i izvršnih rešenja	47
11.Sistem interne revizije.....	50
12.Podaci o zaposlenosti	51
Poglavlje II: FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI	55
Sažetak mišljenja, zaključaka i preporuka	57
1.Centralni nivo.....	59
1.1.Revizorska mišljenja i osnove za njihovu modifikaciju	59
1.2.Zaključci o usklađenosti i osnove za njihovu modifikaciju	60
1.3.Date preporuke.....	61
2.Lokalni nivo	62
2.1. Revizorska mišljenja i osnove za njihovu modifikaciju	62
2.2. Zaključci o usklađenosti i osnove u njihovoj modifikaciji	64
2.3. Date preporuke.....	66

3.Javna preduzeća	66
3.1. Revizorska mišljenja i osnove u njihovoj modifikaciji	67
3.2.Zaključci o usklađenosti i osnove u njihovoj modifikaciji	69
3.3.Obaveze javnih preduzeća za godišnje finansijsko izveštavanje	70
3.4.Date preporuke.....	72
POGLAVLJE III: REVIZIJE UČINKA I INFORMACIONE TEHNOLOGIJE	75
1.Revizije učinka i informacione tehnologije.....	77
POGLAVLJE IV: REVIZIJE USKLAĐENOSTI	95
1.Revizije usklađenosti	97
POGLAVLJE V: REVIZIJSKE PREPORUKE.....	107
Sažetak sprovođenja preporuka	109
1.Sprovođenje preporuka datih u GIR-u za 2024. godinu	109
2.Sprovođenje preporuka datih u pojedinačnim izveštajima za 2024. godinu.....	110
3.Sprovođenje preporuka koje je dala Skupština Kosova.....	111
4.Uticaj revizije	111
4.1.Centralni nivo	112
4.2.Lokalni nivo	112
DODATAK	115
Dodatak I: Napredak u sprovođenju preporuka datih u GIR za 2024. godinu	117
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka koje je izdala Skupština Kosova nakon razmatranja izveštaja o sprovedenim revizijama	120
Dodatak III: Mišljenja o revidiranim BO-a u poslednje tri godine	121
Dodatak IV: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja i zaključaka koje primenjuje NKR....	125
Dodatak V: Potvrdno pismo	128
Dodatak VI: Glavni finansijski izveštaji Vlade	129



Spisak skraćenica

GR	Generalni revizor	JRT	Jedinstveni račun trezora
KAP	Kosovska agencija za privatizaciju	KOSTT	Operator sistema, prenosa i tržišta
PAK	Poreska administracija Kosova	RKJN	Regulatorna Komisija za Javne Nabavke
RAEPK	Regulatorna autoritet za elektronske i poštanske komunikacije	MŽSPPI	Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture
ACR	Agencija za civilnu registraciju	MFRT	Ministarstvo finansija, rada i transfera
AUVS	Agencija za upravljanje vanrednim situacijama	MALS	Ministarstvo administracije lokalne samouprave
IDA	Međunarodno udruženje za razvoj	MUP	Ministarstvo unutrašnjih poslova
CAN	Centralna agencija za nabavke	MONTI	Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija
BB	Svetska banka	MZ	Ministarstvo zdravlja
EU	Evropska unija	ME	Ministarstvo ekonomije
EBRD	Evropska banka za obnovu i razvoj	CJH/IR	Centralna jedinica za harmonizaciju interne revizije
BDP	Bruto domaći proizvod	JIR	Jedinica za internu reviziju
BRK	Budžet Republike Kosovo	JP	Javna preduzeća
CBK	Centralna banka Kosova	BO	Budžetska organizacija
CEB	Banka za razvoj Saveta Evrope	TRN	Telo za razmatranje javnih nabavki
CK	Carina Kosova	GFI	Godišnji finansijski izveštaji
NSD	Namenska sredstva donatora	UBKSK	Univerzitetska bolnička i klinička služba Kosova
MMF	Međunarodni monetarni fond	GFI/BRK	Godišnji finansijski izveštaj budžeta Republike Kosovo
IFN	Međunarodne finansijske institucije	GIR	Godišnji izveštaj o reviziji
INTOSAI	Međunarodna organizacija vrhovnih revizorskih institucija	RTK	Radio televizija Kosova
OR	Odbor za reviziju	ISUFK	Informacioni sistem za upravljanje finansijama Kosova
PIFC	Unutrašnja kontrola javnih finansija	ISSAI	Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija
ONJF	Odbor za nadzor javnih finansija	IPSAS	Međunarodni standardi računovodstva za javni sektor
NRKO	Nezavisna komisija za rudnike i minerale	ZIS	Zdravstveni informacioni sistem
SOR	Srednjoročni okvir rashoda	SCS	Sistem civilnog statusa
KEK	Kosovska energetska korporacija	PDV	Porez na dodatu vrednost
CIK	Centralna izborna komisija	IT	Informacione tehnologije
ZUJFO	Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima	NKR	Nacionalna kancelarija revizije
ZJN	Zakon o javnim nabavkama		





Govor Generalne Revizorke

U vreme kada se javni novac treba transformisati u usluge, razvoj i blagostanje građana, povećanje odgovornosti, transparentnosti i dužnosti u njegovom trošenju je važnije nego ikad.

Bolje upravljanje javnim sredstvima meri se promenom koju donosi, sa boljim investicijama, kvalitetnijim javnim uslugama, bezbednijim školama, čistijom životnom sredinom, a pre svega, meri se poverenjem koje građani imaju u javne institucije.

Trošenje javnog novca nije samo pitanje sprovođenja procedura, izvršenja budžeta i objavljivanja brojki, već je to više od toga, to je postizanje zajedničkih ciljeva institucija i građana.

Da bih pomogao državi u jačanju institucionalne odgovornosti i transparentnosti u upravljanju javnim sredstvima, kao generalna revizorka, putem ovog godišnjeg izveštaja o reviziji, podnosim pred Skupštinom i građanima Republike Kosovo nezavisne i objektivne informacije o tome kako je javni novac korišćen u odnosu na očekivanja i blagostanje građana.

Na početku objavljivanja rezultata, želela bih da izrazim svoje uverenje da će preporuke revizije poslužiti kao instrument za promene, a ne samo kao formalni odgovor na izveštaj. Takođe želim da verujem da će građani videti konkretnu vrednost za svoj novac.

U tom smislu, Nacionalna kancelarija revizije je sprovela 131 reviziju u javnim institucijama, važnim projektima i oblastima od interesa za građane, zaključujući proces angažovanja revizijom Godišnjeg finansijskog izveštaja Vlade, čiji su rezultati predstavljeni u ovom Izveštaju.

Uprkos činjenici da se iz godine u godinu primećuju poboljšanja, rezultati revizije pokazuju da i dalje postoje nedostaci, kako u kvalitetu finansijskog izveštavanja, tako i u drugim oblastima ispunjavanja ciljeva u pogledu poboljšanja života građana. Jedan broj javnih institucija treba da poveća mere za poboljšanje unutrašnjih kontrola u pogledu ispunjavanja standarda i pravila finansijskog izveštavanja. Štaviše, nastavljaju se aktivnosti i transakcije koje nisu u skladu sa važećim zakonskim propisima, ispravnom klasifikacijom rashoda, evidentiranjem i upravljanjem imovinom, upravljanjem neplaćenim obavezama i povećanjem potraživanja.

Zabrinjavajuća pojava, u nekim slučajevima u porastu, jeste zaključivanje ugovora za kapitalne projekte bez obezbeđivanja potrebnih sredstava ili bez relevantnih odobrenja. Takve prakse štete budžetskom bilansu, stvaraju dodatne nepredviđene troškove i povećavaju rizik od lošeg upravljanja javnim sredstvima.

Javne nabavke, posebno upravljanje ugovorima, i dalje predstavljaju izazov za javne institucije. Jačanje internih kontrola je neophodno u upravljanju infrastrukturnim projektima kako bi se osiguralo da se oni upravlja u skladu sa pravnim okvirom.

U okviru revizija javnih preduzeća, nastavili smo da pokrivamo preduzeća od značaja za ekonomiju i javne usluge, uključujući Trepču, KEK, KOSTT, Termokos, LJP Autobuska stanica Priština, kao i druga javna preduzeća.

Rezultati pokazuju da, uprkos poboljšanjima u nekim preduzećima, finansijsko upravljanje i održivost nekih javnih preduzeća i dalje zahtevaju pažnju. Važan deo našeg rada ove sezone bile su revizije učinka, putem kojih smo procenili da li javni programi, projekti i usluge postižu svoje predviđene rezultate. Ove revizije su obuhvatile različite oblasti, uključujući obrazovanje, bezbednost učenika, podršku učenicima sa posebnim potrebama, urbani razvoj, javne usluge, energetiku, nekretnine i informacione tehnologije.

Rezultati pokazuju da se javne institucije i dalje suočavaju sa izazovima u sprovođenju politika i pružanju kvalitetnih usluga građanima. Bezbednost učenika u javnim školama i podrška učenicima sa posebnim potrebama u osnovnom obrazovanju su dve oblasti u kojima je revizija istakla potrebu za boljim mehanizmima bezbednosti, većom koordinacijom između institucija i efikasnijom podrškom učenicima.

U oblasti gradskog razvoja, revizija procesa izgradnje visokih zgrada u opštini Uroševac istakla je potrebu za efikasnom kontrolom i nadzorom u procesima izdavanja dozvola, izgradnje i sertifikacije.

Dok su u oblasti javnih usluga, revizije centralnog grejanja u Termokosu i sakupljanja kućnog otpada u glavnom gradu, zajedno sa drugim revizijama u oblasti energetike, infrastrukture, imovine i informaciono-tehnoloških sistema, identifikovale oblasti u kojima je potrebno dalje poboljšanje.

Revizije usklađenosti su značajno proširene, što je istaklo potrebu za jačim kontrolama na lokalnom nivou u upravljanju javnom imovinom i subvencijama, dok je na centralnom nivou u upravljanju kapitalnim investicijama i razvojnim grantovima/subvencijama.

Da bismo ispravili utvrđene nedostatke, tokom 2025. godine dali smo ukupno 1.032 preporuke. Međutim, zabrinjavajuća je činjenica da je od preporuka datih u 2024. godini sprovedeno samo 36%. Ovaj nivo pokazuje da preporuke revizije još uvek ne dobijaju potrebnu pažnju i mere od strane nadležnih institucija. Dokle, slučajevi sa potencijalnim sumnjama na prevaru upućeni su nadležnim pravosudnim institucijama na dalji postupak.

Kao generalna revizorka, verujem da jačanje odgovornosti i povećanje sprovođenja preporuka treba da budu među prioritetima javnih institucija. Revizija može da identifikuje probleme i pokaže šta treba poboljšati, ali stvarna promena zavisi od mera preduzetih nakon revizije.

Stoga pozivam rukovodioce javnih institucija da preduzmu konkretne i blagovremene mere za rešavanje nalaza i preporuka revizije, kao i da se bave slučajevima sa potencijalnim sumnjama na prevaru. Takođe podstičem Skupštinu Republike Kosovo da aktivnije koristi rezultate revizije kako bi ojačala nadzor i institucionalnu odgovornost institucija.

Generalni revizor,

Vlora Spanca

Godišnji Finansijski Izveštaj Budžeta Republike Kosova

Kvalifikovano mišljenje

Neadekvatna klasifikacija rashoda

77,365,811€

Imovina

Precenjena imovina za

33,546,888€

Računi potraživanja

Potcenjivanje računa potraživanja za

4,376,420€

Neplaćene obaveze

Precenjena obaveze za

2,819,782€

Kontingentne obaveze

Precenjivanje kontingentnih obaveza za

29,818,507€



Izračunati
deficit
prema budžetu

-224,067,000€
ili **-2%**



Deficit
nakon realizacije
budžeta 2025

-7,772,000€
ili **-0.07%**

Budžetski prihodi/primanja

Planiranje	3,835,225,000€
Realizacija	3,512,430,000€ ili 92%

U poređenju sa realizacijom iz 2024.godine
primanja su u porastu za **278,341,000€** ili **9%**.

Budžet/Rashodi

Konačni budžet	3,847,789,000€
Realizacija	3,486,638,000€ ili 91%

U poređenju sa 2024.godinom došlo je
do porasta rashoda za **291,059,000€** ili **9%**.



Državni dug
1,817,340,000€
ili **16.5%** BDP

Spojni dug
856,290,000€

Unutrašnji dug
961,050,000€

Provedene revizije
2025/2026

131 revizija

87 finansijskih revizija i
revizija usklađenosti
budžetskih organizacija

12 revizija javnih
preduzeća

6 revizija projekata
Svetske Banke

15 revizija
učinka

11 revizija
usklađenosti

87

Mišljenja o finansijskim izveštajima Budžetskih organizacija



12

Mišljenja o finansijskim izveštajima Javnih Preduzeća



Revizije učinka i Informacione tehnologije



Praćenje, održavanje i bezbednost brana na Kosovu



Osnaživanje uloge žena na rukovodećim pozicijama i pozicijama odlučivanja



Bezbednost učenika u javnim školama na Kosovu



Podrška učenicima sa posebnim obrazovnim potrebama u javnim osnovnim školama i nižim srednjim školama



Efektivnost usluge centralnog grejanja preduzeće „Termokos“



Efikasnost i efektivnost procesa izdavanja građevinskih dozvola u Opštini Kosovo Polje



Efikasnost i efektivnost prikupljanja otpada domaćinstva u glavnom gradu



Efikasnost i efektivnost upravljanja imovinom od strane KAUVI



Sprovođenje procedura javnih nabavki za održavanje autoputeva A7 i A6



Efikasnost i efektivnost procesa visokogradnje u Opštini Uroševac



Efektivnost u korišćenju kriterijuma ekonomski najpovoljnije ponude za dodelu ugovora u javnim nabavkama



Planiranje i upravljanje projektom „Izgradnja trga zajedno sa podzemnim prolazima i podzemnim parkingom“



Praćenje preporuka iz izveštaja o reviziji „Mehanizmi obezbeđivanja kvaliteta podataka prijavljenih za SMPK i GPK za 2021. godinu“



Integrirani informacioni sistem za penzijske šeme (IIS)



Elektronski sistem za upravljanje studentima (ESUS)

Revizije usklađenosti



Izgradnja objekta za nefrološku i hemato-onkološku kliniku



Izgradnja kuća za nevećinske zajednice



Upravljanje kapitalnim projektima u kulturnom nasleđu



Praćenje šeme grantova za uravnoteženi regionalni razvoj



Upravljanje i praćenje subvencija u oblasti sporta



Zakup i upravljanje zakupljenom opštinskom imovinom

Za opštine:

- Opština Lipljan,
- Opština e Skenderaj, i
- Opština Đakovica.



Revizije usklađenosti sa klasifikovanim informacijama(ograničen nivo) za:

- Ministarstvo Unutrašnjih Poslova,
- Ministarstvo Odbrane, i
- Ministarstvo Pravde

Preporuke za 2025. godinu

**Godišnji izveštaj revizije
za 2025. godinu**
17 preporuka

**Ukupno pojedinačne
revizije**
1032 preporuka

- **230** Centralni nivo
- **412** Lokalni nivo
- **182** Javna preduzeća
- **39** Revizije usklađenosti
- **169** Revizije učinka

Izvršni sažetak

Godišnji izveštaj o reviziji je pripremljen na osnovu Zakona br. 05/L-055 o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije, Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama), kao i Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija.

Ovaj izveštaj, za Skupštinu, za Vladu i za druge zainteresovane strane, sadrži:

- Mišljenje revizora o tome da li finansijski izveštaji Godišnjeg finansijskog izveštaja za budžet Republike Kosovo daju istinitu i fer prikaz;
- Izjavu u vezi sa ograničenjem budžetskog deficita i zakonskim uslovima i zahtevima; i
- Sažetak rezultata revizije koji uključuje važne zaključke i preporuke iz svih revizija sprovedenih tokom revizorske sezone koja obuhvata 2025/2026. godinu.

Po našem mišljenju, izuzev uticaja pitanja opisanih u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, Godišnji finansijski izveštaj budžeta Republike Kosovo prikazuje istinito i objektivno stanje u svim materijalno značajnim aspektima za godinu završenu 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (IPSAS)-prema gotovinskoj osnovi računovodstva, i Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa pripadajućim izmenama i dopunama).

Izjava o usklađenosti za budžetski deficit - Nivo budžetskog deficita tokom 2025. godine zadržan je u granicama utvrđenim važećim zakonom. Analiza izvršenja budžeta ukazuje na pozitivan trend poboljšanja naplate, što je direktno uticalo na smanjenje ukupne potrebe za finansiranjem. Za fiskalnu 2025. godinu, planirani budžetski deficit bio je projektovan u iznosu od -224.067.000 €, što je predstavljalo -2% BDP-a. Međutim, prema konačnim podacima o izvršenju na kraju fiskalne godine, ostvareni deficit iznosio je svega -7.772.000 €, odnosno -0,07% BDP-a.

Planiranje i izvršenje budžeta - Trogodišnji trend ukazuje na kontinuiran i stabilan rast javnih prihoda i isplata. Početne i konačne projekcije budžetskih prihoda za fiskalnu 2025. godinu bile su planirane u iznosu od 3.835.225.000 €, dok su ostvareni prihodi iznosili 3.512.430.000 €, što predstavlja procenat izvršenja od 92% u odnosu na plan. U poređenju sa ostvarenim rezultatima iz fiskalne 2024. godine, ukupni prihodi su zabeležili nominalni rast od 278.341.000 €, odnosno stopu rasta od približno 9%.

Početni budžet za rashode iznosio je 3.782.398.000 €, dok je konačni budžet iznosio 3.847.789.000 €, što je ostvareno na 3.486.638.000 € ili 91% konačnog budžeta. U poređenju sa 2024. godinom, došlo je do povećanja rashoda za 291.059.000 € ili 9%. U poređenju sa ostvarenim rezultatima iz fiskalne 2024. godine, ukupni rashodi su zabeležili nominalni rast od 291.059.000 €, ili 9%.

Stanje fondova na kraju fiskalne 2025. godine zabeležilo je rast od 21.344.000 € u odnosu na stanje na kraju 2024. godine. Ukupna likvidna finansijska imovina – odnosno stanje gotovine na Jedinstvenom računu budžeta Republike Kosovo na dan 31. decembra 2025. godine – iznosila je 445.228.000 €.

Državni dug - Na kraju fiskalne 2025. godine, ukupan javni dug iznosio je 1.817.340.000 €, što predstavlja približno 16,50% BDP, čime je zadržan unutar zakonski propisanih limita. U strukturi

duga, spoljni dug iznosi 856.290.000 €, dok unutrašnji dug iznosi 961.050.000 €.U poređenju sa prethodnom fiskalnom godinom, ukupan javni dug zabeležio je rast od 80.380.000 €, ili 4,60%

Spoljni dug u poređenju sa prethodnom godinom povećan je za 81.530.000 €, dok je domaći dug smanjen za 1.150.000 €.

Iz analize realizacije projekata finansiranih iz sredstava javnog duga uočena je značajna neefikasnost i zastoje u korišćenju inostranih kreditnih linija. Glavni uzročnici sporog izvršenja identifikovani su u domenu upravljanja infrastrukturnim projektima, kao i eksproprijacije zemljišta, koji sistemski opterećuju kako fazu planiranja, tako i fazu same realizacije projekata.

Računi potraživanja - Prikazana vrednost potraživanja u GFI-BRK iznosila je 1.210.744.277 €, od čega je 903.029.757 € bilo na centralnom nivou, a 307.714.521 € na lokalnom nivou. U poređenju sa prethodnom fiskalnom godinom, ukupna potraživanja su zabeležila rast od 206.104.277 €, odnosno 20%, što eksplicitno ukazuje na to da javne institucije nisu preduzele odgovarajuće mere u cilju efikasne naplate javnih prihoda. Revizorskim postupcima za 2025. godinu utvrđeno je da su potraživanja u finansijskim izveštajima potcenjena za 4.376.420€.

Neizmirene i potencijalne obaveze - Iskazana vrednost neplaćenih obaveza u GFI-BRK iznosila je 294.553.783 €, od čega se 237.850.574 € odnosi na centralni nivo, dok 56.703.209 € predstavlja obaveze na lokalnom nivou. U poređenju sa prethodnom fiskalnom godinom, Neizmirene obaveze su zabeležile nominalni rast od 98.548.779 €, odnosno približno 50%. Sprovedenim revizorskim postupcima za 2025. godinu utvrđeno je da su neizmirene obaveze precenjene za 2.819.782 €.

Dokle, prema GFI-BRK, ukupne potencijalne obaveze za 2025. godinu iznose 419.097.677 €. Revizijom je utvrđeno da je vrednost potencijalnih obaveza precenjena za 29.818.507 €.

Isplate po osnovu sudskih i izvršnih rešenja prema GFI-BRK za 2025. godinu iznosile su 159.460.818 €.U poređenju sa fiskalnom 2024. godinom, obim ovih plaćanja zabeležio je nominalni rast od 34.045.662 €, odnosno stopu rasta od 27%. Rashodi ove prirode i dalje predstavljaju značajan fiskalni pritisak na državni budžet, naročito usled činjenice da stvaraju znatne dodatne rashode pored glavnog duga.

Imajući u vidu činjenicu da značajan udeo u strukturi ovih rashoda čine sredstva namenjena kapitalnim investicijama, utvrđeno je da je realizacija brojnih kapitalnih projekata odložena usled prinudnog preusmeravanja budžetskih sredstava na izmirenje obaveza po sudskim i izvršnim rešenjima.

Nefinansijska imovina - Izveštaji o nefinansijskoj imovini za fiskalnu 2025. godinu i dalje ne pružaju adekvatan nivo uveravanja da budžetske organizacije uspostavljaju potpunu kontrolu i adekvatno praćenje imovine.

Podaci evidentirani u sistemima za upravljanje imovinom ISUFK i platformi e-Imovina – nepotpuni su, pri čemu je utvrđeno da je status imovine praćen netačnim iskazivanjem u ukupnoj vrednosti od 33.546.888 €. dokle u poređenju sa fiskalnom 2024. godinom, kada je vrednost netačno prijavljene imovine iznosila 27.090.159 €.

Poglavlje I

REVIZIJA GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA BUDŽETA REPUBLIKE KOSOVO ZA 2025. GODINU

1. Revizorsko mišljenje

Nacionalna kancelarija revizije izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izveštaja Budžeta Republike Kosovo za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, koji obuhvata: Izveštaj o novčanim primanjima i isplatama, Konsolidovani izveštaj o poređenju budžeta i izvršenja, Konsolidovani izveštaj o finansijskoj imovini i stanju fondova, kao i pripadajuće napomene i dodatke.

Po našem mišljenju, izuzev uticaja pitanja opisanih u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, Godišnji finansijski izveštaj budžeta Republike Kosovo prikazuje istinito i objektivno stanje u svim materijalno značajnim aspektima za godinu završenu 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (IPSAS)-prema gotovinskoj osnovi računovodstva, i Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa pripadajućim izmenama i dopunama).

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- **Neadekvatna klasifikacija rashoda** - Tokom 2025. godine utvrđeni su neadekvatne klasifikacije rashoda u ukupnom iznosu od 77.365.811 €. Od tog iznosa, 20.905.828 € (ili 27%) odnosi se na centralni nivo i 56.459.983 € (ili 73%) odnosi na lokalni nivo.
Do ovoga je došlo usled realizacije plaćanja po osnovu sudskih i izvršnih rešenja, u ukupnoj vrednosti od 58.473.171 € (uprkos činjenici da je MFRT omogućilo planiranje sredstava u kategoriji „Rezerva“ kako bi se izbegla neadekvatna klasifikacija), neadekvatnog budžetiranja od 4.531.785 € i uticaja samih budžetskih organizacija u iznosu od 14.360.855 €.
- **Imovina:** Na kraju 2025. godine, vrednost imovine prema Izveštaju o finansijskoj imovini i stanju fondova (GFI-BRK) iznosila je 10.724.860.661 €. Pojedinačnim revizijama utvrđeno je da je vrednost imovine precenjena za 33.546.888 € u odnosu na iznos prikazan u GFI-BRK. Najveći uočeni problemi u ovoj kategoriji su: nepotpuna registracija imovine, nedostatak koordinacije između budžetskih organizacija prilikom prenosa imovine što je dovelo do dvostrukog evidentiranja, kao i registrovanje stalne imovine kao tekućih investicija uprkos izvršenom tehničkom prijemu.
- **Računi potraživanja:** Vrednost računa potraživanja prikazana u GFI-BRK iznosila je 1.210.744.277 €. Pojedinačnim revizijama utvrđeno je da je vrednost potraživanja potcenjena za 4.376.420 € u odnosu na iznos prikazan u GFI-BRK.
- **Neizmirene obaveze:** Vrednost neplaćenih obaveza prikazanih u GFI-BRK iznosila je 294.553.783 €. Pojedinačnim revizijama, utvrđeno je precenjivanje obaveza od 2.819.782 € u odnosu na vrednost prikazanu u GFI-BRK.
- **Potencijalne obaveze** - potencijalne obaveze su rezultat sudskih navoda preko tužbi podnetih protiv budžetskih organizacija, čiji se pravni epilog očekuje u narednom periodu. Prema GFI-BRK, potencijalne obaveze za 2025. godinu iznosile su ukupno 419.097.677 €. Pojedinačnim revizijama utvrđeno je da je vrednost potencijalnih obaveza precenjena za 29.818.507 € u odnosu na iznos prikazan u GFI-BRK.

Detalniji opis pitanja navedenih u odeljku *Osnova za mišljenje* nalazi se u odgovarajućim poglavljima ovog izveštaja.

Preporuka za Vladu

Preko MF-a i druge mehanizme, obezbediti poboljšanje kvaliteta finansijskog izveštavanja i objavljivanja u skladu sa zahtevima za istinito o objektivno izveštavanje o finansijskim informacijama. Podsticati i obezbediti sprovođenje mera koje pomažu budžetskim organizacijama da identifikuju i reše uzroke nedostataka u finansijskom izveštavanju, između ostalog, razvojem i obukom profesionalnih kapaciteta koji utiču na poboljšanje kvaliteta finansijskog izveštavanja.

2. Pravni okvir, obim i metodologija revizije

Pravni okvir

Uloga Generalnog revizora je da obezbedi osnovu za uspostavljanje sistema odgovornosti između Skupštine i Vlade u pogledu izvršenja državnog budžeta tokom godine. To se postiže primenom principa upravljačke odgovornosti na svim nivoima vlasti, uključujući ministarstva, opštine, nezavisne institucije i javna preduzeća.

Na osnovu svog ustavnog i zakonskog mandata, Generalni revizor jednom godišnje vrši reviziju Godišnjeg finansijskog izveštaja Vlade o izvršenju budžeta Republike Kosovo.

Revizija Godišnjeg finansijskog izveštaja Vlade za 2025. godinu zasniva se na sledećim dokumentima:

- Ustav Republike Kosovo (članovi 137 i 138);
- Zakon br. 05/L-055 o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo (članovi 6. i 18.);
- Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, sa izmenama i dopunama (članovi 47 i 48);
- Godišnji plan revizije za revizorsku sezonu 2025/2026;
- Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti;
- Smernice za kontrolu kvaliteta;
- Uredba MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija; i
- Okvir INTOSAI za profesionalne izjave, odnosno, Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Revizija je planirana i izvršena na osnovu Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija, kako bi se steklo razumno uveravanje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalne greške i da su vladine aktivnosti, finansijske transakcije i prikazane informacije u skladu sa zakonima, propisima i drugim aktima. U pripremnoj fazi, identifikovani su i procenjeni rizici, kontrolno okruženje i unutrašnje kontrole.

Osnova računovodstva i finansijskog izveštavanja budžeta Kosova prema ZUJFO je gotovinska osnova. Upravljanje gotovinom je organizovano u obliku jedinstvenog računa Trezora. Jedinstveni račun Trezora je sistem bankovnih računa koji se koriste za naplatu prihoda i realizaciju rashoda, kojima upravlja i kontroliše Trezor. Budžetske organizacije imaju delegirane odgovornosti za naplatu prihoda i realizaciju rashoda. Takođe, na osnovu Uredbe MF br. 01/2017, one su obavezne da vode odvojene računovodstvene registre na osnovu kojih pripremaju svoje finansijske izveštaje i izveštavaju MF/Trezor-u.

Godišnji finansijski izveštaj za državni budžet sastoji se od tri glavna iskaza, zajedno sa napomenama uz finansijske izveštaje i drugim priložima, koje priprema Trezor, na osnovu podataka ISUFK-a.

Tokom konsolidacije GFI-BRK, napomene za sledeće Dodatke: aneks br. 8 imovina vrednosti manje od 1.000 €, aneks 9 zalihe, aneks 10 potraživanja, aneks 12 neizmirene fakture, aneks 13 potencijalne obaveze, aneks 17 broj zaposlenih van platnog spiska i aneks 18 broj zaposlenih sa ugovorima o radu (usluge), zasnovane su na napomenama iz pojedinačnih finansijskih izveštaja budžetskih organizacija.

Godišnji izveštaj o reviziji se podnosi Vladi i Skupštini. Dokle, pojedinačni izveštaji o reviziji se šalju Skupštini Kosova, skupštinama opština, upravnim odborima i menadžmentu revidiranih subjekata.

Obim i metodologija revizije

Ministarstvo finansija – Trezor odgovorno je, u ime Vlade, za pripremu i objektivno prikazivanje Godišnjeg finansijskog izveštaja budžeta u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor na gotovinskoj osnovi, kao i za uspostavljanje i primenu internih kontrola.

Godišnji finansijski izveštaj za 2025. godinu je podnet i odobren od strane Vlade u roku i u formatu koji zahteva Zakon o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (ZUJFO sa izmenama i dopunama) i u skladu sa IPSAS. Takođe, GFI-BRK za 2025. godinu je korigovan i ponovo odobren od strane Vlade 24.07.2026.

Nacionalna kancelarija revizije je odgovorna za sprovođenje revizija regularnosti (finansijske revizije i revizije usklađenosti), koje obuhvataju ispitivanje i ocenu GFI-a Vlade. Revizija je bila fokusirana na tri glavna finansijska izveštaja i prateće napomene:

- Izvod o prihodima i isplatama gotovine;
- Konsolidovani pregled i poređenje budžeta sa njegovim izvršenjem;
- Konsolidovani izveštaj o finansijskoj imovini i stanju fondova; i
- Potpunost i kvalitet informacija u napomenama uz finansijske izveštaje/obelodanjivanja.

Cilj revizije je bio da se pruži razumno uverenje:

- Da li GFI-BRK, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i objektivno prikazuje finansijski položaj za izveštajni period;
- Da li GFI-BRK u potpunosti usklađeni sa važećim zakonima i propisima (revizija usklađenosti);
- Efektivnost internih kontrola koje su primenjene tokom pripreme i prezentacije GFI-BRK-a; i

- Da li je Vlada preduzela odgovarajuće mere za sprovođenje revizorskih preporuka iz prethodne godine i ranijih godina.

Revizija GFI-a BRK za 2025. godinu sprovedena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora (IPSAS) i internim smernicama NKR-a. Naš pristup je zasnovan na temeljnom razumevanju procesa kroz koji su GFI-ovi pripremljeni i na razvoju strategije revizije koja se fokusira na rešavanje specifičnih rizika za mišljenje, uz istovremeno pružanje prihvatljivog nivoa uveravanja u vezi sa izjavama u celini.

Izabrani pristup takođe uključuje procenu rezultata dobijenih revizijama nekoliko Dodataka GFI-a koji su konsolidovani iz pojedinačnih finansijskih izveštaja, kao što su: imovina, obaveze, računi potraživanja, stanje javnog duga i drugi dodaci.

Naše procedure su obuhvatale analitički pregled izveštaja, procenu procesa pripreme izveštaja, proveru vrednosti računa u glavnoj knjizi i njihovu usklađenost sa vrednostima prikazanim u finansijskim izveštajima, procenu efekta neispravljenih pogrešnih iskaza, da li su stanja na računima materijalno tačna i tamo gde su utvrđene greške, da li su izvršene korekcije finansijskih izveštaja, potvrdu da su sve revizorske tvrdnje adekvatno obrađene, pregled unutrašnjih upravljačkih kontrola, računovodstvenih sistema i značajan broj testova i procedura, koji su smatrani neophodnim za efikasno sprovođenje revizije.

Sledeći odeljci izveštaja pružaju detaljniji sažetak nalaza revizije, koji proizilaze iz zapažanja u svakoj oblasti pregleda. Nalazi revizije ne treba da se smatraju sveobuhvatnim pregledom svih grešaka i slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koja bi se mogla napraviti u vladinim sistemima i procedurama koje su okarakterisale 2025. godinu, ali oni ipak pružaju razuman nivo uveravanja.

3. Budžetski deficit

Prema članu 46. Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama), ministar je dužan da Vladi podnese konačni budžetski izveštaj koji uključuje pregled prihoda i rashoda. Ovaj izveštaj treba sadržati uporedne podatke između fiskalnih godina u vezi sa poštovanjem ograničenja deficita, uključujući uzroke odstupanja i način finansiranja deficita, odnosno uzroke budžetskog suficita i investiranje tog suficita, ukoliko on postoji.

Na osnovu člana 22A.1. Zakona o izmenama i dopunama ZUJFO-a (Zakon br. 04/L-194), utvrđeno je da nijedan zakon o budžetskim izdvajanjima ne sme predvideti ukupan deficit koji prelazi nivo od 2% projektovanog bruto domaćeg proizvoda (BDP).

Dokle, član 22A.3. propisuje da će Skupština, u cilju održavanja ukupnog duga znatno ispod limita utvrđenog Zakonom o javnom dugu, svake pete fiskalne godine preispitati i, po potrebi, prilagoditi nivo duga:

- Gornja granica deficita utvrđena u skladu sa limitom duga i srednjoročnim rastom BDP-a koji su projektovani u najnovijem Srednjoročnom okviru budžeta (SOB); i
- Procedure sprovođenja i ključni parametri koji služe kao osnova za utvrđivanje ograničenja deficita.

Za pokrivanje predloženog povećanja deficita, Ministarstvo finansija, rada i transfera je identifikovalo dodatne unutrašnje i spoljne izvore, koji će se finansirati iz domaćih i eksternih sredstava putem hartija od vrednosti, spoljnih kredita i grantova.

Tabela 1 - Izračunavanje budžetskog deficita¹ za 2025. godinu (u hiljadama €)

	Početni budžet za 2025. godinu	Realizacija za 2025. godinu prema GFI-u
1. Budžetski prihodi	3.305.435	3.343.238
Poreski prihodi (uključujući poreske prijave)	2.926.364	2.972.984
Neporeski prihodi	356.571	339.568
Budžetska podrška iz sredstva grantova	10.500	14.372
Namenski grantovi donatora	12.000	16.314
2. Budžetski rashodi	3.607.502	3.425.893
Plate i dodaci	916.920	910.133
Robe i usluge	536.990	498.634
Subvencije i transferi	1.156.723	1.230.710
Kapitalne investicije	931.300	720.059
Rezerva	4.062	
Isplata kamate	49.507	50.884
Namenski grantovi donatora	12.000	15.474
3. Ukupni deficit/suficit (3=1-2)	-302.067	-82.655
4. Ukupni deficit/suficit u % BDP-a	-2,73%	-0,75%
5. Rashodi izuzeti iz fiskalnih pravila	78.000	74.883
Preneti rashodi iz sopstvenih prihoda	-	53.384
Rashodi od namenskih primanja KAP	-	-
Likvidaciona sredstva od KPA	-	-
Rashodi finansirani investicionom klauzulom i KPA	78.000	21.499
6. Ukupni deficit/suficit prema fiskalnom pravilu (6=5+3)	-224.067	-7.772
7. Deficit/suficit prema fiskalnom pravilu u % od BDP-a	-2%	-0,07%
8. Projektovani bruto domaći proizvod	11.083.600	11.083.600

Prethodna tabela pokazuje da je izračunati ukupan deficit (prema fiskalnim pravilima) u početnom budžetu iznosio -224.067.000 €, što predstavlja -2% projektovanog BDP-a. Na kraju godine, na osnovu stvarnog izvršenja budžeta, zabeležen je deficit od -7.772.000 €, odnosno -0,07% BDP-a.

¹ Za potrebe izračunavanja budžetskog deficita, grantovi, zajmovi i ostali prihodi nisu uključeni (namenski prihodi, otplate kredita od JP-a, jednokratno finansiranje od strane KAP-a i primanja od depozita).

Važno je istaći da je zakonsko ograničenje budžetskog deficita u potpunosti ispoštovano, kako u početnom Zakonu o budžetu, tako i prilikom njegovog izvršenja za 2025. godinu.

4. Državni dug i državne garancije

Državni dug Kosova sastoji se od spoljnog/međunarodnog duga, domaćeg duga i državnih garancija. Spoljni dug predstavlja državne obaveze emitovane ili ugovorene putem međunarodnih finansijskih sporazuma sa kreditorima iz inostranstva sa sedištem van zemlje, dokle domaći dug znači državni dug emitovan ili ugovoren sa kreditorima unutar zemlje.

Republika Kosovo je sa spoljnim zaduživanjem započela 2009. godine, dok se od 2012. godine zadužuje i na domaćem tržištu putem emisije državnih hartija od vrednosti.

Portfolio državnog duga na kraju 2025. godine čine spoljni i domaći dug, kao i državne garancije². Do sada, Kosovo nije emitovala opštinski dug niti su izdavale opštinske garancije. Vlada Kosova je jedini nosilac svih dugovanja povezanih sa projektima na centralnom i lokalnom nivou.

Na kraju 2025. godine, državni dug je dostigao 1.817.340.000 €, što u poređenju sa prethodnom godinom predstavlja povećanje od 80.380.000 € ili 4,60%. Međutim, usled rasta BDP, učešće ukupnog državnog duga i garancija u BDP-u je smanjeno na 16,50% u 2025. godini, u odnosu na 16,90% iz 2024. godine.

Zakon o državnom dugu i državnim garancijama br. 08/L-099 propisuje da iznos neisplaćene glavnice ukupnog duga ni u kom slučaju ne sme preći limit od 40% BDP-a. Na osnovu navedenih podataka, Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT) je tokom 2025. godine u potpunosti ispoštovalo ovaj zakonski limit dozvoljenog zaduživanja.

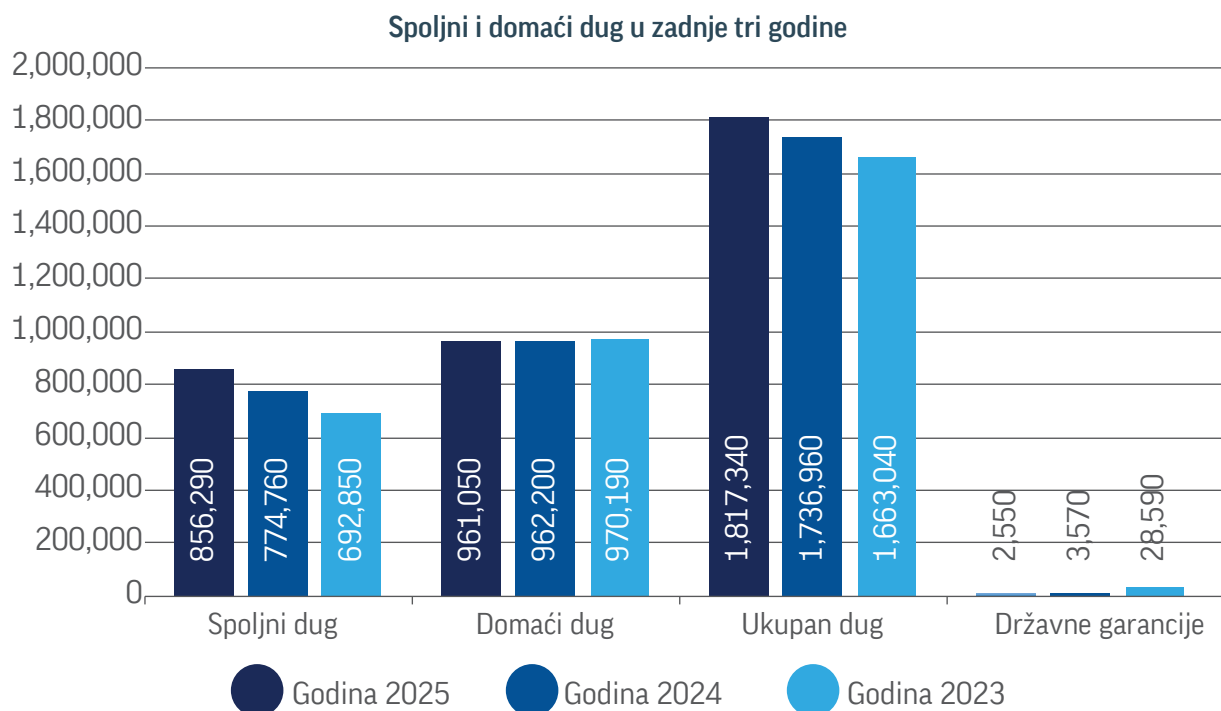
² Državne garancije predstavljaju uslovne obaveze i postaju stvarni dugovi samo u slučajevima kada javni subjekt ne isplati garantovane ugovorne obaveze

Tabela 2 - Spoljni/međunarodni dug i domaći dug u poslednje tri godine ('000 u €)

Opis	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Spoljni dug	856.290	774.760	692.850
Domaći dug	961.050	962.200	970.190
Ukupan dug	1.817.340	1.736.960	1.663.040
Državne garancije	2.550	3.570	28.590
Dug i državne garancije kao % BDP-a	16,50%	16,90%	17,50%
BDP iz ASK³	11.026.350	10.305.400	9.680.070

Državni dug se sastoji od 47% spoljnog zaduživanja i 53% domaćeg zaduživanja, kao i državne garancije.

Grafikon 1 - Spoljni i domaći dug ('000 u €)



³ Spoljni dug varira tokom godina i kao rezultat promena deviznog kursa. Vrednosti BDP-a za 2025. godinu preuzete su sa zvanične veb stranice Agencije za statistiku Kosova.

Spoljni/međunarodni dug

Na kraju 2025. godine, spoljni dug je iznosio 856.290.000 €, što predstavlja povećanje od 81.530.000 € ili 10,52% u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva iz spoljnog duga zadužena su u cilju finansiranja kapitalnih projekata u oblastima obrazovanja, poljoprivrede, socijalne zaštite, katastra, energetike, zdravstva, vodosnabdevanja, prečišćavanja otpadnih voda, centralnog grejanja, bankarskog sistema, rehabilitacije putne i železničke infrastrukture, kao i za podsticanje ekonomskog rasta i direktnu budžetsku podršku.

U strukturi spoljnog duga, glavni međunarodni kreditori su: Međunarodno udruženje za razvoj (IDA) sa 32% učešća, Međunarodni monetarni fond (MMF) sa 19%, Evropska banka (EB) sa 12%, Evropska investiciona banka (EIB) sa 9%, Međunarodna banka za obnovu i razvoj (EBRD) sa 8%, OPEC fond za međunarodni razvoj (OFID) sa 5%, Razvojna banka Saveta Evrope (CEB) sa 5%, Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) sa 4%, dok na ostale kreditore otpada preostalih 6%.

Tabela 3 - Spoljni/međunarodni dug u poslednje tri godine ('000 u €)

Opis	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Spoljni dug	856.290	774.760	692.850
Vladin dug	814.030	732.130	652.050
Podzaduživanje	42.260	42.630	40.800
Spoljni dug kao % BDP-a	7,76%	7,52%	7,16%
BDP	11.026.350	10.305.400	9.680.070

Tokom 2025. godine, budžetske organizacije su za realizaciju projekata finansiranih iz spoljnog duga povukle kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 147.640.000 €. Najveći obim povlačenja sredstava zabeležen je kod sledećih kreditora: MMF-a, IDA-e i EBRD-a.

Tokom 2025. godine, usled nemogućnosti normalnog funkcionisanja i rada Skupštine, nijedan novi međunarodni kreditni sporazum nije ratifikovan.

Nedostaci u korišćenju spoljnih kredita

Na osnovu Aneksa 21.1 GFI-BRK-a o obelodanjivanju spoljnog duga, utvrđeno je da za pet (5) projekata, odnosno kreditnih sporazuma, u ukupnoj vrednosti od 137.300.000 € koji su ratifikovani u periodu od 2022. do 2024. godine, do sada nisu povučena nikakva sredstva. U poređenju sa prethodnom godinom, broj kredita bez ijednog povlačenja sredstava smanjen je sa 10 na pet (5). Primera radi, ukupna vrednost neaktivnih kredita u 2024. godini iznosila je 196.800.000 €. Rokovi za realizaciju ili ispunjenje obaveza iz ovih projekata kreću se u periodu od 2024. do 2031. godine.

Ratifikovani krediti koji nisu imali isplatu/povlačenje sredstava do kraja 2025. godine

1. Projekat postrojenja za otpadne vode u Mitrovici, kreditor EIB-a, gde je realizator projekta opština Mitrovica, u iznosu od 19.800.000 €, godina ratifikacije sporazuma 2022. (sa rokom završetka u decembru 2026. godine);
2. Rehabilitacija železničke pruge 10B, kreditor BEI-a, gde je realizator Infrakos, u iznosu od 38.000.000 €, godina ratifikacije sporazuma 2023. (sa rokom završetka decembar 2024. godine);
3. Razvoj energetskog sektora VII - Unapređenje prenosne mreže, kreditor KfW, gde je realizator KOSTT, u iznosu od 25.500.000 €, godina ratifikacije sporazuma 2023. (sa rokom završetka u decembru 2027. godine);
4. Program solarne energije (Solar4kosovo I) Fotonaponski sistemi, kreditor KfW, gde je realizator KEK, u iznosu od 29.000.000 €, godina ratifikacije sporazuma 2024. (sa rokom završetka u decembru 2027. godine);
5. Adekvatno socijalno stanovanje, kreditor je EBRD, gde je realizator MŽSPPI, u iznosu od 25.000.000 €, godina ratifikacije sporazuma je 2024. (sa rokom završetka decembar 2031. godine);

Ratifikovani krediti koji su imali kašnjenja u isplati sredstava do kraja 2025. godine

Za osam (8) ratifikovanih zajmova u vrednosti od 193.100.000 €, koji imaju najznačajnija kašnjenja i čiji datum zatvaranja počinje od 2022. do 2028. godine, nivo povlačenja do kraja 2025. godine bio je samo 21.470.000 € ili 11%.

1. Kredit za projekat „Rehabilitacija regionalnih puteva“ između Republike Kosovo i Evropske banke za obnovu i razvoj (ratifikovan 2016. godine) u iznosu od 29.000.000 € povučen je u iznosu od 15.500.000 €;
2. Kredit za „Projekat prečišćavanja otpadnih voda Prištine“ između Republike Kosovo i Vlade Republike Francuske (ratifikovan 2017. godine) u iznosu od 66.000.000 €, povučeno je samo 530.000 €;
3. Od kredita za projekat „Postrojenje za otpadne vode Gnjilane“ između Republike Kosovo i Evropske investicione banke (ratifikovan 2021. godine) u iznosu od 11.000.000 €, povučeno je samo 200.000 €;
4. Kredit za projekat „Rekonstrukcija i razvoj projekta razvoja kanalizacije u Gnjilanu“ između Republike Kosovo i Evropske banke za obnovu i razvoj, ratifikovanog 2020. godine, od vrednosti od 10.000.000 €, povučeno je samo 100.000 €;

5. Od kredita za projekat „Promovisanje i iskorišćavanje mogućnosti za bezbednost vode“, između Republike Kosovo i Međunarodnog udruženja za razvoj (ratifikovan 2022. godine) u iznosu od 25.100.000 €, povučeno je samo 4.640.000 €;
6. Od kredita za projekat „Prečišćavanje otpadnih voda u Mitrovici“, između Republike Kosovo i Evropske banke za obnovu i razvoj (ratifikovan 2022. godine) u iznosu od 13.500.000 €, povučeno je samo 140.000 €;
7. Kredit za projekat „Jačanje digitalnog upravljanja za pružanje usluga“ između Republike Kosovo i Međunarodnog udruženja za razvoj (ratifikovan 2024. godine) u iznosu od 18.500.000 € povučen je samo za 160.000 €;
8. Od kredita za projekat „Prečišćavanje otpadnih voda u Uroševcu“, između Republike Kosovo i Evropske banke za obnovu i razvoj, (ratifikovan 2024. godine) u iznosu od 20.000.000 €, povučeno je samo 200.000 €.

Za gore pomenute projekte, organizacije za sprovođenje odgovarajućih projekata izveštavaju Ministarstvo finansija svaka 3 meseca, a za iste, MFRT izveštava Vladu svakih 6 meseci o napretku u sprovođenju ovih projekata. Izveštaji jedinica za sprovođenje projekata su formalni i nisu autentični, ne navode detaljno uzroke i prepreke koje se javljaju na terenu u sprovođenju ovih projekata, kako bi se odrazile konkretne akcije za njihovo otklanjanje.

Kašnjenja u povlačenju raspoloživih sredstava posledica su lošeg planiranja, procesa eksproprijacije, kretanja tržišnih cena i nedostatka vladinih kapaciteta da blagovremeno i efikasno koristi kreditna sredstva.

Domaći dug

Vlada je započela zaduživanje na domaćem tržištu putem emisije državnih hartija od vrednosti u januaru 2012. godine, a ovaj vid duga predstavlja ključni instrument za finansiranje budžetskog deficita. Na kraju 2025. godine, domaći dug je iznosio 961.050.000 €, što u poređenju sa prethodnom godinom predstavlja smanjenje od 1.150.000 €.

Tabela 4 - Domaći dug u poslednje tri godine ('000 u €)

Domaći dug (neto)	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Nove emisije	-1.150	-7.993	-141.810
Domaći dug	961.050	962.200	970.190
Domaći dug % BDP-a	8,71%	9,34%	10,02%
BDP iz ASK	11.026.350	10.305.400	9.680.070

U 2025. godini, vrednost dospelih hartija od vrednosti iznosila je 244.430.000 €, dok je 243.280.000 € izdato za refinansiranje.

Tabela 5 - Obelodanjivanje podataka za nove emisije hartija od vrednosti ('000 u €)

Domaći dug (neto)		Godina 2025
Dospelost		-244.430
Emisije		243.280
Razlika		-1.150

Pored komercijalnih banaka i penzionih fondova, koji su glavni akteri, hartije od vrednosti drže i drugi fizički i pravni investitori (preduzeća i fizička lica). Sledeća tabela prikazuje vlasnike hartija od vrednosti u poslednje tri godine.

Tabela 6 - Nosioc hartija od vrednosti - nominalna vrednost ('000 u €)

Instrument	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Komercijalne banke	248.400	229.220	231.500
Penzijski fondovi	394.320	434.920	444.540
Javne institucije	234.830	215.580	216.600
Osiguravajuća društva	50.270	51.880	50.330
Ostalo	35.220	33.810	29.690
Ukupno	963.040	965.410	972.660

Državne garancije

U 2025. godini, portfolio državnih garancija sastoji se od jedne izdate državne garancije.

Ova garancija je izdata 2016. godine u iznosu od 10.000.000 € za kredit koji je lokalno javno preduzeće *Trafiku Urban* pozajmilo od EBRD-a. Do kraja 2025. godine, zajmoprimac je otplatio 7.450.000 € kredita.

Tabela 7 - Stanje državnih garancija ('000 u €)

Opis	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Državne garancije	2.550	3.570	28.590
Garancija EBRD-a za 'Trafiku Urban' - Priština	2.550	3.570	4.590
Garancija EBRD-a za drugu kreditnu liniju za FODK	0	0	24.000
Državne garancije kao % BDP-a	0,02%	0,03%	0,30%

Preporuke za Vladu

- Vlada treba da osigura da se pre donošenja odluka o zaduživanju za finansiranje projekata sprovedu detaljne analize i adekvatne pripremne radnje u vezi sa projektima, sa ciljem maksimalno efikasnog korišćenja odobrenih sredstava;
- U saradnji sa resornim ministarstvima i jedinicama za implementaciju, Vlada treba da obezbedi kontinuirani nadzor nad projektima koji kasne ili se ne izvršavaju, kako bi se identifikovale i preduzele mere za njihovo otklanjanje. Preko MF-a, potrebno je adresirati izazove identifikovane u kvartalnim izveštajima organizacija za sprovođenje projekata, te preduzeti konkretne mere za ubrzanje implementacije i ostvarivanje planirane javne koristi.

5. Analiza državnog budžeta

Podaci prikazani u Godišnjem finansijskom izveštaju Budžeta Republike Kosova odražavaju početne i konačne budžetske projekcije za 2025. godinu i kao posledica ostvarenih prihoda i izvršenih isplata naspram odobrenih budžetskih aporijacija.

Početne i konačne projekcije prihoda/primanja, utvrđene Zakonom o budžetskim izdvajanjima br. 08/L-332, iznosile su 3.835.225.000 € i nisu se menjale tokom fiskalne godine. Realizacija ukupnih primanja u 2025. godini iznosilo je 3.512.430.000 €, što predstavlja 92% (precizno 91,58%) konačnog budžeta. U poređenju sa prethodnom godinom, primanja su zabeležila rast od 278.341.000 €, odnosno približno 9%.

Početni budžet za rashode iznosio je 3.782.398.000 €, dok je konačni budžet povećan na 3.847.789.000 €. Rashodi su izvršeni u iznosu od 3.486.638.000 €, odnosno 91% (90,61%) konačno odobrenih sredstava, što je povećanje od 291.059.000 € ili 9% u odnosu na 2024. godinu.

Konačni budžet za rashode u poređenju sa početnim budžetom povećan je na 65.391.000 €. Ova budžetska kretanja dolaze od sopstvenih prihoda prenetih u iznosu od 56.867.000 €, od određenih donatorskih grantova u iznosu od 12.138.000 € i smanjenja od -3.614.000 € od promena prema ZUJFO. Detaljne informacije o početnom, konačnom i izvršenom budžetu prikazane su u tabelama u nastavku.

Tabela 8 - Konsolidovani izveštaj o poređenju budžeta sa stvarnim stanjem (u '000 €)

Br.	Budžetske stavke	Realizacija	Prema konačnom budžetu	Prema Zakonu o budžetu br. 08/L-332 iz 2025. godine
1	Direktni porezi	559.286	586.339	586.339
2	Indirektni porezi	2.490.359	2.431.367	2.431.367
3	Povraćaj	-76.661	-91.343	-91.343
4	Neporeski prihodi	339.568	356.571	356.571
5	Grantovi i pomoć	30.687	22.500	22.500
6	Finansiranje iz zaduživanja	145.953	518.491	518.491
7	Ostala primanja	23.239	11.300	11.300
Ukupan broj primanja		3.512.430	3.835.225	3.835.225
1	Plata i dnevnice	910.133	914.185	916.920
2	Robe i usluge	466.586	515.319	502.233
3	Komunalije	32.048	35.013	34.757
4	Subvencije i transferi	1.230.710	1.246.738	1.156.723
5	Kapitalne investicije	720.059	887.409	931.300
6	Rezerva	-	583	4.062
7	Kamata	50.884	49.507	49.507
8	Ostalo	76.218	199.036	186.897
Ukupno plaćanja		3.486.638	3.847.789	3.782.398
Povećanje/smanjenje gotovine		25.792	(12.564)	52.828

Prema Zakonu br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, budžetska rezerva je planirana u ukupnom iznosu od 4.061.660 €, od čega se 3.636.965 € odnosi na centralni nivo, a 424.695 € na lokalni nivo.

Veći deo rezerve alociran je na centralnom nivou. Od tog iznosa, sredstva u vrednosti od 3.012.000 € raspodeljena su na osnovu odluka Vlade radi izvršenja isplata po presudi Međunarodnog arbitražnog suda (ICSID)⁴. Preostali iznos od 281.875 € raspodeljen je odlukama Vlade za finansijsku podršku u različite namene.

Na lokalnom nivou, iznos od 185.249 € raspodeljen je opštinama za finansiranje kapitalnih projekata.

U konačnom budžetu, kao neutrošena (slobodna) sredstva ostalo je ukupno 582.536 € (od čega 343.090 € na centralnom i 239.446 € na lokalnom nivou).

4 Slučaj u vezi sa privatizacijom Grand hotela u Prištini

5.1. Analiza prihoda/primanja po ekonomskim kategorijama

Projekcije prihoda/primanja, prema Zakonu o budžetu br. 08/L-332 za 2025. godinu, bile su u iznosu od 3.835.225.000 €, dok je realizacija bila u iznosu od 3.512.430.000 €. ili 92% njihovog planiranja.

Pregled u nastavku pruža detaljne informacije o početnom i konačnom budžetu, kao i o trendovima učinka u poslednje tri godine.

Tabela 9 - Prihodi po izvoru prema AFR/BRK ('000 u €)

Primanja	Početni budžet	Konačni budžet	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.	Realizacija 2023.
Direktni porezi	586.339	586.339	559.286	517.168	490.294
Indirektni porezi	2.431.367	2.431.367	2.490.359	2.297.114	2.076.882
Povraćaj	-91.343	-91.343	-76.661	-74.131	-61.277
Neporeski prihodi	356.571	356.571	339.568	337.939	266.881
Grantovi i pomoć	22.500	22.500	30.687	9.929	81.323
Finansiranje iz zaduživanja	518.491	518.491	145.953	123.306	-36.845
Ostala primanja	11.300	11.300	23.239	22.764	48.382
Ukupno	3.835.225	3.835.225	3.512.430	3.234.089	2.865.640

U poslednje tri godine evidentiran je izražen trend povećanja budžetskih prihoda. Ostvarenje prihoda i primanja u 2025. godini beleži rast od 278.341.000 € (ili 9%) u odnosu na 2024. godinu, dok je u poređenju sa 2023. godinom zabeležen značajan porast od 646.790.000 €, što predstavlja povećanje od 23%.

Direktni porezi

Direktni porezi se sastoje od četiri kategorije: porez na dobit preduzeća (PDP), porez na dohodak građana (DDG), porez na imovinu (PI) i ostali porezi. Naplata direktnih poreza iznosila je 559.286.000 € ili oko 95% iznosa planiranog u godišnjem budžetu za ovu kategoriju prihoda. Glavni izvor prihoda od direktnih poreza—porez na dobit preduzeća (PDP), porez na dohodak građana (DDG), poreza na imovinu (PI) i ostalih poreza—dostigli su iznos od 559.286.000 € ili oko 95% godišnjeg plana za ova kategoriju prihoda.

Glavni izvor direktnih poreza bio je: porez na dohodak građana sa 300.604.000 € ili 54%, porez na dobit preduzeća sa 219.484.000 € ili 39%, porez na imovinu sa 39.142.000 € ili 7% i ostali direktni porezi iznosili su 56.000 €. Od toga, porez na dohodak građana i porez na dobit preduzeća naplatila je Poreska administracija Kosova (PAK), dok su porez na imovinu naplatile opštine. U poređenju sa 2024. godinom, direktni porezi su povećani za 42.118.000 € ili 8%, dok su 68.992.000 € ili 14% u poređenju sa 2023. godinom.

Indirektni porezi

Glavni izvori indirektnih poreza su: porez na dodatu vrednost (PDV), carine, akcize i ostali indirektni porezi. Ostvarenje za ovu kategoriju prihoda iznosilo je 2.490.359.000 € ili 58.992.000 € više od konačnog planiranog budžeta. Naplaćeni porez na dodatu vrednost iznosio je 1.649.892.000 € ili oko 66% ukupne realizacije, akcize 653.275.000 € ili 26%, carine 185.914.000 € ili 7%, a ostali indirektni porezi 1.278.000 €, ili oko 1%. U poređenju sa 2024. godinom, indirektni porezi su povećani za 193.245.000 € ili 8%, dok je u poređenju sa 2023. godinom povećanje 413.477.000 € ili oko 20%.

Poreske prijave (povraćaj)

Povraćaj poreza nastaje zbog iznosa koje su poreski obveznici platili preko iznosa poreske obaveze. Kada se poreski saldo uskladi sa PAK-om i carinom, razlike se obračunavaju i kao takve vraćaju različitim Subjektima nakon pregleda zahteva za povraćaj.

Prema budžetu, iznos povraćaja je planiran na 91.343.000 €, dok su iznosi povraćaja do kraja fiskalne godine bili 76.661.000 € ili 84% plana. Od toga, vrednost povraćaja od PAK-a je bila 73.282.000 €, dok je 3.379.000 € bilo povraćaja od Carine. U poređenju sa 2024. godinom, povraćaji poreza su bili veći za 2.530.000 € ili 3%.

Neporeski prihodi

Kategorija neporeskih prihoda obuhvata sve vrste administrativnih i drugih poreza, razne vrste kazni, prihode od inspeksijskog nadzora, korišćenja javne imovine, naknade za usluge, licence, zakupnine za javnu imovinu, koncesione poreze, rudarske naknade itd. Neporeske prihode naplaćuju centralni nivo, lokalni nivo i nezavisne budžetske agencije.

Neporeski prihodi za 2025. godinu prema početnom i konačnom Zakonu o budžetu iznosili su 356.571.000 €⁵.

Ostvarenje neporeskih prihoda tokom 2025. godine iznosilo je 339.568.000 € ili 95% plana. Od toga, 170.454.000 € je iznos prikupljen sa centralnog nivoa, 81.656.000 € sa lokalnog nivoa, 25.467.000 € od rudarskih naknada, 42.634.000 € od povlašćenih poreza, 3.940.000 € od prihoda od kamata na kredite javnim preduzećima i 15.417.000 € od prihoda od dividendi.

Trend pokazuje da su neporeski prihodi povećani za 1.629.000 € u poređenju sa 2024. godinom, i za 72.687.000 € u poređenju sa 2023. godinom.

⁵ Na centralnom nivou planirano je oko 190,9 miliona €, a na lokalnom nivou 70 miliona €. Preostali planirani deo obuhvata: rudarska renta oko 30,3 miliona €, koncesiona naknada oko 42 miliona €, prihode od dividendi oko 10 miliona € i prihode od kamata oko 13,3 miliona €.

Grantovi i pomoć

Namenska sredstva donatora su sredstva koja se trebaju koristiti u skladu sa uslovima sporazuma između Vlade i donatora. Ova sredstva se planiraju u godišnjem budžetu i deo su opštih budžetskih prihoda za finansiranje različitih projekata.

Iznos grantova prema Zakonu o budžetu br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima i konačnom budžetu za 2025. godinu, uključujući grantove za budžetsku podršku, planiran je na 22.500.000 €. Realizacija grantova iznosila je 30.687.000 €.

Finansiranje iz zaduživanja

Kao izvor finansiranja budžetskih isplata, Zakonom br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za budžet Republike Kosovo za 2025. godinu, Vlada je planirala delimično finansiranje plaćanja putem zaduživanja.

Ukupni planirana primanja od zaduživanja projektovani su na iznos od 518.491.000 €. U strukturi planiranog duga, spoljno zaduživanje iznosi 418.491.000 €, dok je za unutrašnje zaduživanje planiran iznos od 100.000.000 €.

Ostala primanja

Ostala primanja se sastoje od jednokratnog finansiranja KAP-a, otplate kredita od javnih preduzeća, namenskih prihoda i prihoda od depozita. Prema Zakonu o budžetu br. 08/L-332, ostala primanja su planirani u iznosu od 11.300.000 €.

Ostvarenje ostalih primanja je iznosilo 23.239.000 €, od čega: otplata kredita od javnih preduzeća u iznosu od 12.363.000 €, namenski prihodi u iznosu od 6.809.000 € i primanja od depozita u iznosu od 4.045.000 €, jednokratno finansiranje od strane KAP-a je 22.000 €.

5.2. Analiza rashoda prema ekonomskim kategorijama

Konačni budžet za ukupne rashode iznosio je 3.847.789.000 €, dok je izvršenje bilo 3.486.638.000 € ili 91% budžeta. U poređenju sa 2024. godinom, plaćanja su povećana za 291.059.000 €, dok su u poređenju sa 2023. godinom povećana za 560.640.000 €.

Tabela 10 - Pregled plaćanja u poređenju sa poslednje dve godine ('000 u €)⁶

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.	Realizacija 2023
Plate i dodaci	916,920	914,185	910,622	843,599	767,305
Robe i usluge	502,233	515,319	470,357	432,514	397,978
Komunalije	34,757	35,013	32,049	29,250	28,779
Subvencije i transferi	1,156,723	1,246,738	1,232,533	1,114,605	1,079,450
Kapitalne investicije	931,300	887,409	729,448	654,626	560,868
Rashodi kamata	49,507	49,507	50,884	42,215	42,215
Rezerve	4,062	583	-	-	-
Ostalo	186,897	199,036	60,745	78,770	49,403
Ukupno	3,782,398	3,847,789	3,486,638	3,195,579	2,925,998

U nastavku je predstavljena realizacija rashoda po kategorijama kao i poređenja sa prethodnim godinama.

Plate i dodaci

U strukturi opštih budžetskih rashoda, oni su predstavljeni kao jedna od kategorija sa visokim procentom rashoda sa 26%. Konačni budžet za 2025. godinu iznosio je 914.185.000 €, dok su rashodi iznosili 910.622.000 € ili preko 99% budžeta. U poređenju sa prethodnom godinom, dolazi do povećanja rashoda od 67.023.000 €, što je nastalo usled povećanja plata i povećanja ukupnog broja zaposlenih za 1.304 zaposlena.

Takođe, ove godine su izvršene isplate bez punog prisustva na radu za zaposlene angažovane po Briselskom sporazumu. Njihov broj je bio 80, dok je vrednost isplata za 2025. godinu iznosila 589.884 €. U poređenju sa prošlom godinom, njihov broj je smanjen za 21, dok su isplate smanjene za 101.166 €.

Robe i usluge

U ukupnoj strukturi budžetskih rashoda učestvuju sa oko 13%. Konačni budžet za 2025. godinu iznosio je 515.319.000 €, dok su rashodi iznosili 470.357.000 € ili oko 91% budžeta. U poređenju sa prethodnom godinom, dolazi do povećanja rashoda od 37.843.000 €.

⁶ Vrednosti u tabeli po ekonomskim kategorijama takođe uključuju donatorske grantove.

Komunalije

Konačni budžet za kategoriju komunalija u 2025. godini iznosio je 35.013.000 €, dok su ostvareni rashodi dostigli 32.049.000 €, što predstavlja stopu izvršenja od oko 92%. Ova ekonomska kategorija obuhvata stavke za električnu energiju, vodu, upravljanje otpadom, centralno grejanje i fiksne telefonske linije.

Subvencije i transferi

U strukturi opštih rashoda učestvuju sa oko 35%, što istovremeno predstavlja kategoriju sa najvećim procentom rashoda. Konačni budžet za 2025. godinu iznosio je 1.246.738.000 €, dok su rashodi iznosili 1.232.533.000 € ili oko 99% budžeta. Povećanje rashoda u ovoj kategoriji u poređenju sa prethodnom godinom iznosilo je 117.928.000 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja subvencija za različite šeme u okviru ove kategorije.

Kapitalne investicije

U strukturi opštih rashoda, kapitalne investicije učestvuju sa oko 21%. Konačni budžet za ovu kategoriju iznosio je 887.409.000 €, dok su rashodi iznosili 729.448.000 € ili oko 82% budžeta za kapitalne investicije. U poređenju sa 2024. godinom, dolazi do povećanja rashoda od 74.822.000 €.

Budžetska sredstva za kapitalne investicije namenjena su finansiranju infrastrukturnih projekata, izgradnji autoputeva, lokalnih puteva, u oblastima obrazovanja, zdravstva, kulturnih i sportskih objekata, kao i drugih javnih usluga.

Upravljanje kapitalnim projektima vrši se kroz Program javnih investicija (PJI). Planiranje projekata u PJI-u treba biti detaljno urađeno i odobreno od strane rukovodilaca organizacija, na osnovu njihove analize i obrazloženja. S druge strane, MF odobrava ove zahteve BO-ja na osnovu dokumenata predstavljenih u PJI u vezi sa obrazloženjem i osiguravajući da su u okviru njihove odgovornosti i nadležnosti.

U šest (6) opština identifikovano je 82 isplate za projekte u ukupnom iznosu od 11.617.488 €, gde su sredstva namenjena određenim projektima korišćena za druge svrhe osim onih za koje su planirana, bez primene procedura i kriterijuma za prenos ili preraspodelu budžetskih sredstava i bez odobrenja Skupštine opštine.

Većina ovih slučajeva je identifikovana u:

- Opština Priština, u 46 isplata u vrednosti od 10.192.709 €,
- Opština Mališevo, u 19 isplata u vrednosti od 805.212 €, i
- Opština Suva Reka, u 11 isplata, u iznosu od 457.039 €.

Takve promene raspodele budžetskih sredstava bez odobrenja Skupštine opštine smanjuju transparentnost i odgovornost u upravljanju javnim sredstvima i mogu negativno uticati na sprovođenje projekata za koje su sredstva prvobitno planirana.

Takođe, četiri (4) opštine su preuzele ugovorne obaveze za različite projekte bez prethodnog obezbeđivanja dovoljnih budžetskih sredstava, kršeći važeće zakone. Ukupna vrednost ugovornih obaveza bez budžetskog pokrića iznosila je 19.442.470 €. Većina ovih slučajeva zabeležena je u:

- Opština Priština u vrednosti od 17.134.523 €,
- Opština Uroševac u vrednosti od 1.137.131 €,
- Opština Kačanik u vrednosti od 614.874 €, i
- Opština Mališevo u vrednosti od 555.942 €.

Rashodi kamata, rezerve i ostala plaćanja

Za ove kategorije je budžetom predviđeno ukupno 249.126.000 €, dok su izvršena plaćanja u iznosu od 111.629.000 €. Ovi rashodi se odnose na rashode kamata, plaćanja za otplatu duga i podzaduživanja, plaćanja za kapitalizaciju i kupovinu akcija, plaćanja za članstvo u MFI-ma i povraćaj depozita.

Preporuka za Vladu

- **Potrebno je da Vlada, preko MF, obezbedi efikasne kontrole i nadzora u cilju sprečavanja korišćenja budžetskih izdvajanja u namene koje nisu predviđene planom, kao i onemogućavanje opština da stupaju u ugovorne obaveze bez dovoljnog i unapred osiguranog budžetskog pokrića; i**
- **Potrebno je da preko nadležnih ministarstva nastavi sa sprovođenjem mera za rešavanje statusa zaposlenih koji nemaju redovno pojavljivanje na radnom mestu. Neophodno je detaljno analizirati trenutnu situaciju, obezbediti objektivnu procenu svih opcija za pronalaženje održivog rešenja i preduzeti konkretne korake u potpunom skladu sa važećim pravnim zahtevima.**

5.2.1. Neadekvatna klasifikacija rashoda

Prema Finansijskom pravilu br. 01/2013 - Trošenje javnog novca, rashodi treba biti u odgovarajućim kodovima, kako je utvrđeno računovodstvenim planom. Takođe, AN 19/2009 o računovodstvenom planu zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUFK-u u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim AU.

Prema Zakonu br. 08/L-332, o budžetskim izdvajanjima član 15, stav 12, budžetska raspodela iz rezervi se raspoređuju na odgovarajuću kategoriju rashoda za namirenje obaveza prema izvršnim i sudskim odlukama, odlukom glavnog administrativnog službenika. Takođe, na osnovu Budžetskog cirkulara br. 2025/02 koji je izdalo Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT), tačka 3 „Budžetske gornje granice za opštine“, utvrđeno je da u koloni „Rezerve“ opštine trebaju planirati budžet za namirenje obaveza. Sredstva za pokrivanje ovih obaveza trebaju biti raspoređena u okviru budžetskih ograničenja utvrđenih za opštine ovim cirkularom, isključujući korišćenje ekonomske kategorije „Plate i dodaci“.

Iako je MFRT preduzelo mere za rešavanje preporuke utvrđivanjem mogućnosti planiranja sredstava u kategoriji „Rezerva“ za ovu namenu, budžetske organizacije nisu sprovele ovaj zahtev tokom procesa planiranja budžeta za 2025. godinu. To je dovelo do toga da su plaćanja izvršena putem sudskih i izvršnih rešenja pokrivena drugim ekonomskim kategorijama, što je rezultiralo kontinuiranim povećanjem pogrešnih klasifikacija.

Neadekvatna klasifikacija rashoda u 2025. godini dostigla je 77.365.811 €, što ukazuje na kontinuirane nedostatke u evidentiranju rashoda po ekonomskim kategorijama. Od ovog iznosa, 27% pripada centralnom nivou, dok 73% pripada lokalnom nivou.

U poređenju sa prethodnom godinom, vrednost pogrešnih klasifikacija je povećana za 42.111.170 €, odnosno 119%, u odnosu na 35.254.641 € u 2024. godini. Na povećanje vrednosti neadekvatne klasifikacije rashoda uticalo je neizvršenje isplata iz kategorije plate i dodaci za sudske odluke koje proističu iz kolektivnih ugovora.

Tabela br. 11 - Neadekvatna klasifikacija rashoda izvršenih u različitim ekonomskim kategorijama (u €)

Pogrešna kategorija	Pravilna kategorija	Pod uticajem BO	Pogrešno planirano	Sudskim rešenjima	Ukupno
Robe, usluge i komunalije	Kapitalne investicije	740,825	733,613	794,654	2,269,092
	Plate i dodaci	1,061,962	15,702	12,898,041	13,975,705
	Subvencije i transferi	251,894	-	55,262	307,156
Ukupno robe, usluge i komunalije		2,054,681	749,315	13,747,957	16,551,953
Subvencije i transferi	Kapitalne investicije	-	-	309,138	309,138
	Robe, usluge i komunalije	257,538	-	822,211	1,079,749
	Plate i dodaci	-	-	2,391,876	2,391,876
Ukupne subvencije i transferi		257,538	-	3,523,225	3,780,763
Kapitalne investicije	Robe, usluge i komunalije	6,528,607	1,189,883	3,043,558	10,762,048
	Plate i dodaci	4,516,847	-	37,866,362	42,383,209
	Subvencije i transferi	1,003,182	2,592,587	292,069	3,887,838
Ukupno kapitalne investicije		12,048,636	3,782,470	41,201,989	57,033,095
Ukupno pogrešna klasifikacija za 2025. godinu		14,360,855	4,531,785	58,473,171	77,365,811

Kategorija koja je najviše pogođena neadekvatnom klasifikacijom rashoda bila je kapitalne investicije, sa vrednošću od 57.033.095 € (74% od ukupnog iznosa). Sledi kategorija robe i usluga, sa 16.551.953 € (21%), dok subvencije i transferi čine 3.780.763 € (5%).

Na neadekvatnu klasifikaciju rashoda uglavnom je uticalo:

- Isplate izvršene po osnovu sudskih i izvršnih rešenja koje je izvršio Trezor (u skladu sa članom 40. ZUJFO-a), u iznosu od 58.473.171 € što predstavlja 76% ukupnih isplata.
- Nepravilno budžetsko planiranje: u iznosu od 4.531.785 € ili 6%.
- Direktne greške budžetskih organizacija rashoda u okviru pogrešnih ekonomskih kategorija iznosili su 14.360.855 € ili 18%.

U nastavku je prikazan detaljan pregled budžetskih organizacija koje beleže najveće nominalne vrednosti neadekvatnih klasifikacija rashoda.

Tabela 12 - Centralni nivo, vrednosti (u €)

Subjekt	Registrovano je u pogrešnoj kategoriji.	Trebalo je da bude registrovano u kategoriji	Finansijska vrednost	Priroda rashoda
MUP	Kapitalne investicije	Plate i dodaci	10.065.651	Isplate su izvršene sudskim/izvršnim odlukama i uglavnom se odnose na isplate dodatnih policijskih plata za prethodne godine.
UBKSK	Kapitalne investicije	Subvencije i transferi	2.592.587	Iz kategorije kapitalnih investicija izvršena su plaćanja za nabavke proizvoda za paraplegičare i tetraplegičare, iako ona spadaju u kategoriju subvencija i transfera.
MŽSPPI	Kapitalne investicije	Robe i usluge	2.662.042	Iz kategorije kapitalnih investicija izvršena su plaćanja za rashode kamata, rashode sprovođenja zakona i saobraćajne signalizacije.
MONTI	Kapitalne investicije	Robe i usluge	1.055.207	Nabavka opreme ispod 1.000 €, sportska oprema i školski inventar.
	Robe i usluge	Plate i dodaci	939.262	Isplate za jubilarne plate i obroke su izvršene kao rezultat kolektivnog ugovora.

Tabela 13 - Lokalni nivo, vrednosti (u €)

Subjekt	Registrovano je u pogrešnoj kategoriji.	Trebalo je da bude registrovano u kategoriji	Finansijska vrednost	Priroda rashoda
Opština Uroševac	Kapitalne investicije	Plata i dodaci	4.548.263	Isplate za jubilarne plate i obroke su izvršene kao rezultat kolektivnog ugovora.
Opština Priština	Kapitalne investicije	Roba i usluge, kao i komunalne usluge	3.218.054	Plaćanja su se odnosila na električnu energiju, javni prevoz, fizičko obezbeđenje, otpad, održavanje i signalizaciju puteva itd.
Opština Podujevo	Kapitalne investicije	Plata i dodaci	2.601.921	Isplate za jubilarne plate i obroke i kvalifikaciju nastavnika izvršene su kao rezultat kolektivnog ugovora.
Opština Đakovica	Kapitalne investicije	Plata i dodaci	2.474.282	Isplate za jubilarne plate i obroke i kvalifikaciju nastavnika izvršene su kao rezultat kolektivnog ugovora.
Opština Južna Mitrovica	Kapitalne investicije	Plata i dodaci	2.441.273	Isplate za jubilarne plate i obroke i kvalifikaciju nastavnika izvršene su kao rezultat kolektivnog ugovora.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada, preko MF, obezbedi efektivne kontrole u procesu budžetiranja i realizacije rashoda, obezbeđujući njihovo evidentiranje u okviru odgovarajućih ekonomskih kategorija. Takođe, analizirati razloge zbog kojih budžetske organizacije ne postupaju u skladu sa zahtevima Zakona o budžetskim izdvajanjima i Budžetskog cirkulara, koji nalažu obavezno planiranje i alokaciju sredstava u okviru kategorije „Rezerva“ za izmirenje obaveza proisteklih iz sudskih i izvršnih rešenja.

5.3. Analiza rashoda prema funkcionalnoj klasifikaciji

Rashodi prema funkcionalnoj klasifikaciji obuhvataju javne usluge, odbranu, javni red i bezbednost, ekonomska pitanja, zaštitu životne sredine, stambeni i društveni sadržaji, zdravstvo, rekreaciju, kulturu i religiju, obrazovanje i socijalnu zaštitu.

Tabela 14 - Pregled plaćanja prema funkcionalnoj klasifikaciji u tri godine ('000 u €)

FK	Opis	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
01	Opšte javne usluge	421.043	391.973	429.725
02	Odbrana	107.177	113.829	98.135
03	Javni red i bezbednost	306.243	291.870	266.377
04	Ekonomska pitanja	585.111	565.183	499.052
05	Zaštita životne sredine	7.932	7.409	7.883
06	Stambeni i društveni sadržaji	64.622	58.511	50.554
07	Zdravstvo	357.568	320.008	298.441
08	Rekreacija, kultura i religija	113.839	104.775	80.416
09	Obrazovanje	457.124	446.862	395.099
10	Socijalna zaštita	954.355	774.175	708.698
	Ukupno	3.375.014	3.074.595	2.834.380

Rashodi prema funkcionalnoj klasifikaciji iznosili su 3.375.014.000 €, što u poređenju sa prethodnom godinom predstavlja povećanje od 300.419.000 €.

Kod većine rashoda prema funkcionalnoj klasifikaciji, primećuje se rastući trend rashoda iz prethodne godine, sa najvećim povećanjem u socijalnoj zaštiti sa 180.180.000 €, u zdravstvu sa 37.560.000 €, u opštim javnim službama sa 29.070.000 € i u ekonomskim poslovima sa 19.928.000 €.

Rashodi prema funkcionalnoj klasifikaciji su prikazani na osnovu evidencije ISUFK-a. Iz analize rashoda, primećuje se da postoje rashodi koji nisu pravilno klasifikovani prema funkcionalnoj

klasifikaciji. Najizraženiji i najučestaliji slučaj pogrešne klasifikacije u ovoj fiskalnoj godini odnosi se na evidentiranje rashoda u iznosu od 83.669.641 € koje pripadaju kategoriji odbrane, ali su pogrešno knjižena u okviru opštih javnih službi.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada, preko MF, obezbedi da se planiranje i izvršenje rashoda vrši u skladu sa relevantnim funkcionalnim kodovima kako bi svi ostvareni rashodi odražavali svoj tačan status i namenu u skladu sa važećim računovodstvenim planom.

5.4. Analiza paketa ekonomskog oporavka

Tokom 2025. godine, Vlada je finansirala tri programa ekonomske podrške: Paket hitnih mera, Paket ekonomskog oporavka i Program energetske nepredviđene situacije EU. Sredstva za ove programe su izdvojena odlukama Vlade, u skladu sa ovlašćenjima iz Zakona o budžetu za 2025. godinu.

Za ove programe je budžetom predviđeno ukupno 48.435.216 €, dok je potrošeno 47.510.785 €, odnosno 98% planiranih sredstava. U poređenju sa 2024. godinom, kada je potrošeno 112.408.068 €, primećuje se smanjenje nivoa rashoda za ove programe u 2025. godini za 64.897.283 €.

Tabela 15 - Paket za hitne slučajeve, paket ekonomskog oporavka i nepredviđene energetske situacije EU (u €)

Opis	Budžet 2025	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.
Planovi kontingencije EU (00097)	895.668	895.668	27.779.253
Paket ekonomskog oporavka (00098)	47.394.088	46.474.117	84.290.745
Paket za hitne slučajeve (00099)	145.461	141.000	338.070
Ukupno	48.435.217	47.510.785	112.408.068

Rashode za ove ekonomske programe sprovode centralni nivo i raspoređuju se na sledeći način:

- Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT) utrošilo je ukupno 43.827.552 €. Ovaj iznos obuhvata finansiranje mere 3.6 za podršku likvidnosti porodica, direktnu podršku studentima, kao i meru 4.5 namenjenu podršci dijaspori u okviru Paketa za ekonomski oporavak. Dodatno, u strukturu rashoda uključene su mere 4 i 5 Akcionog plana za ublažavanje neposrednog društveno-ekonomskog uticaja energetske krize, kao i mera 3.7 za podršku prevazilaženju energetske krize, koja je finansirana iz kontingencije EU za energiju;
- Ministarstvo za zajednice i povratak (MZP) utrošilo je ukupno 1.941.431 €. Ovaj iznos uključuje podršku i razvoj zajednica u oblastima poljoprivrede, ekonomije (mala poslovanja) i zdravstva iz Paketa ekonomskog oporavka;
- Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI) utrošilo je 993.520 €. Ovaj iznos uključuje subvencionisanje knjiga i stipendija iz Paketa za ekonomski oporavak;

- Ministarstvo ekonomije (ME) je utrošilo 607.282 € na sprovođenje mere 4 - podrška domaćinstvima u ulaganju u efikasnu opremu za grejanje i mere 5 - podrška mikro, malim i srednjim preduzećima u ulaganju u sisteme obnovljivih izvora energije finansirane iz kontingencije EU; i
- Ministarstvo zdravlja (MH) je utrošilo 141.000 € za finansiranje medicinske opreme i farmaceutskih usluga nakon COVID-a, odnosno laboratorijskih usluga iz Paketa za hitne slučajeve.

MFRT i ME rasporedili su rashode iz plana kontingencije EU za energetska pomoć na subvencije i transfere, a stopa njihove implementacije bila je 100%.

Tabela 16 – Plan kontingencije EU (00097) po ekonomskoj kategoriji (u €)

Ekonomska kategorija	Budžet 2025	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.
Robe i usluge	-	-	17.695
Subvencije i transferi	895.668	895.668	27.761.557
Ukupno	895.668	895.668	27.779.252

Rashodi iz Paketa ekonomskog oporavka obezbeđeni su iz kategorije subvencija i transfera preko MFRT-a, MONTI-ja i MZP-a, a stopa njihove realizacije bila je 98%.

Tabela 17 - Plaćanja iz Paketa ekonomskog oporavka (kod 00098) po ekonomskim kategorijama (u €)

Ekonomska kategorija	Budžet 2025	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.
Subvencije i transferi	47.394.088	46.474.117	84.290.745
Ukupno	47.394.088	46.474.117	84.290.745

Rashodi iz Paketa za hitne slučajeve odnose se na sredstva izdvojena za potrebe Ministarstva zdravlja iz kategorije kapitalnih investicija i njihova stopa realizacije je bila 97%.

Tabela 18 - Plaćanja iz paketa hitne pomoći (00099) po ekonomskim kategorijama (u €)

Ekonomska kategorija	Budžet 2025	Realizacija 2025.	Realizacija 2024.
Plate i dodaci	-	-	38.782
Robe i usluge	2.372	-	990
Kapitalne investicije	143.089	141.000	298.298
Ukupno	145.461	141.000	338.070

5.5. Analiza subvencionisanja javnih preduzeća iz državnog budžeta

Finansiranje javnih preduzeća za 2025. godinu iznosilo je 11.394.186 €, što je oko 62% manje u odnosu na prethodnu godinu. Finansirano je 16 javnih preduzeća, od kojih su četiri (4) preduzeća centralnog nivoa, sedam (7) regionalnih i pet (5) lokalnog nivoa.

Iz analize orijentacije finansiranja, primećuje se da je 79% bilo za finansiranje centralnih JP, dok je ostatak bio za regionalna (17%) i lokalna (4%) JP-a.

U nastavku predstavljamo svrhu subvencija za neka od centralnih javnih preduzeća kao primaoca većine sredstava:

- Subvencionisanje JP „Trepča“ bila je namenjena pokrivanju osnovnih proizvodnih troškova, uključujući plate zaposlenih, električnu energiju, gorivo, nabavku repromaterijala i opreme za tok proizvodnje, kao i tekuće servisiranje i održavanje mehanizacije nabavku radnih alata.
- Subvencionisanje JP „Trainkos“ bila je namenjena za funkcionalizaciju putničkih linija predviđenih petogodišnjim fiskalnim planom (2023–2027) i prateće operativne rashode preduzeća kao: plate pristup pruži, gorivo,
- Subvencionisanje Pošta Kosova bila je namenjena kao nadoknada za pružanje univerzalne poštanske usluge; i
- Subvencionisanje JP „Infrakos“ bila je namenjena za pokrivanje operativnih troškova preduzeća kao: plate i električnu energiju.

Isto tako, svrha finansiranja drugih regionalnih i lokalnih JP-a bila je uglavnom pokrivanje njihovih operativnih troškova.

Ministarstvo ekonomije je imalo najveće učešće u finansiranju javnih preduzeća, finansirajući oko 91% ukupne vrednosti subvencija.

U sledećoj tabeli su prikazane budžetske organizacije koje finansiraju, javna preduzeća koja su korisnici i vrednost subvencija raspodeljenih prema nivou javnog preduzeća.

Tabela 19 - Subvencije javnih preduzeća (u €)

Br.	Budžetska organizacija-Finansijer	Javno preduzeće korisnik	Vrednost
1	ME i MŽSPPI	Trainkos a.d.	2.064.391
2	Ministarstvo ekonomije	Pošta Kosova a.d.	817.836
3	Ministarstvo ekonomije	Infrakos a.d.	775.000
4	Ministarstvo ekonomije	Trepča a.d	5.320.332
Ukupno			8.977.559
Regionalna javna preduzeća			
1	Ministarstvo ekonomije	RVP Đakovica a.d	433.214
2	Ministarstvo ekonomije	RVP Južni hidroregion a.d	134.527
3	Ministarstvo ekonomije	RVP Hidrodrini a.d.	248.992
4	Ministarstvo ekonomije	RVP Priština a.d	603.940
5	Ministarstvo ekonomije	RVP Bifurkacioni a.d	358.925
6	Ministarstvo ekonomije	RVP Beli Drim a.d	4.888
7	Ministarstvo ekonomije	Hidromorava a.d	192.875
Ukupno			1.977.361
Lokalna javna preduzeća			
1	Ministarstvo ekonomije	Gradsko grejanje	300.000
2	Opština Podujevo	LJP Eko Lapi	30.000
3	Opština Podujevo	LJP Pastrimi	29.266
4	Opština Obilić	LJP Kastrioti	50.000
5	Opština Skenderaj	LJP Eko Natyra a.d	30.000
UKUPNO			439.266
Ukupan iznos			11.394.186

Podaci pokazuju da se finansiranje uglavnom odnosi na četiri centralna javna preduzeća, koja su primila iznos od 8.977.559 € ili oko 79% ukupnog iznosa subvencija. Najveći korisnik je bila Trepča a.d, sa 5.320.332 €, što čini oko 47% ukupnog finansiranja.

6. Izveštaj o novčanim sredstvima i stanju na računima fondova

Stanje gotovine na kraju godine obuhvata neutrošene iznose sredstava od: gotovine na glavnom računu, razvojni poverenički fond, gotovine za tranzit, kvota u međunarodnim finansijskim institucijama (MFI), računa diplomatskih misija Republike Kosovo, gotovine (blagajna) i otvorenih avansa.

Sredstva za posebne namene se sastoje od: namenskih grantova donatora, prenetih sopstvenih prihoda, fonda za razvoj, namenskih prihoda, ostalog (uglavnom raznih vrsta depozita) i nepotrošenih sredstava od zaduživanja tokom 2025. godine i prenetih u 2026. godinu.

Vlada upravlja sredstvima putem korišćenja Jedinstvenog računa trezora (JTR). Veći deo računa se drži u Centralnoj banci Kosova (CBK).

Tabela 20 - Bilans stanja gotovine i stanje računa fondova ('000 u €)

Bankovni računi državnog budžeta	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Centralna banka Kosova	419.526	395.911	345.232
Kvote u MFI-u	9.832	9.832	8.395
Razvojni poverenički fond	3.862	3.837	3.566
Novac u tranzitu	6.382	7.223	22.894
Novac na računima diplomatskih misija	2.674	4.849	3.899
Gotovina (blagajna)	2.951	2.231	1.389
A. Ukupno: finansijska sredstva u gotovini	445.228	423.884	385.375
Stanje fondova	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Namenska sredstva donatora	8.321	7.675	17.472
Sopstveni prihodi prebačeni u CL	1.803	2.000	3.027
Sopstveni prihodi prebačeni u LN	45.615	57.515	81.387
Razvojni poverenički fond	3.807	3.782	3.510
Namenski prihodi	5.158	4.253	3.431
Grantovi EU (kontingencije) za energetiku	-	-	22.740
Ostali prihodi	35.189	33.832	29.060
Neutrošena sredstva od zaduživanja	6.571	6.953	6.226
B. Sredstva za posebne namene	106.464	116.010	166.854
C. Neraspoređena	338.764	307.874	218.522
Ukupna sredstva (B+C)	445.228	423.884	385.375

Finansijska imovina u gotovini i stanje na računima fondova na kraju 2025. godine iznosila je 445.228.000 €, što je povećanje od 21.344.000 € u poređenju sa 2024. godinom. Od ovog iznosa, 419.526.000 € ili 94% nalazilo se na tekućim računima kod CBK-a.

U GFI-2025, Napomena 43 - Gotovina i otvoreni avansi budžetskih organizacija, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo tačan status otvorenih avansa MSPD-a, u odnosu na evidenciju ISUFK-a, u odsustvu tačnih i jasnih dokaza koji potkrepljuju prikazane vrednosti.

Prikazana vrednost otvorenih avansa u GFI za MSPD iznosila je 1.568.000 €. Što se tiče prikazanih vrednosti, nismo dobili nikakve prateće dokaze koji potvrđuju da li ove vrednosti prikazuju tačan status otvorenih avansa za MSPD.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada preko MF i MSPD da obezbedi efikasne kontrole kako bi prijavljene vrednosti otvorenih avansa u finansijskim izveštajima bile potkrepljene potpunim i dovoljnim dokazima.

7. Nefinansijski kapital, nekapitalna imovina i zalihe

Uredba Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju imovinom u budžetskim organizacijama obavezuje sve organizacije da vode registre nefinansijske imovine koji se stalno obnavljaju ili ažuriraju, u zavisnosti od novih kupovina/akvizicija ili sistematskog pregleda statusa njihove upotrebe. Nefinansijska imovina prema računovodstvenoj klasifikaciji je podeljena na:

- Kapitalna imovina koja ima vek trajanja duži od godinu dana, ima finansijsku vrednost preko 1.000 € i vlasništvo i kontrola nad koristima ostaju kod BO;
- Nekapitalna imovina koja ima vek trajanja duži od godinu dana, ima finansijsku vrednost manju od 1.000 € i vlasništvo i kontrola nad beneficijama ostaju kod BO; i
- Zalihe ili rezervna oprema i kancelarijski materijal.

Upravljanje nefinansijskom imovinom vrši se putem dva centralizovana sistema: računovodstvenog registra ISUFK kao integrisanog sistema unutar Ministarstva finansija, gde se evidentira, održava, procenjuje i prijavljuje kapitalna imovina vredna preko 1.000 €, kao i sistema/aplikacije „e-Imovina“, koji je integrisani sistem u okviru MDJA-a u budžetu, gde sve budžetske organizacije trebaju da evidentiraju, upravljaju i izveštavaju o nefinansijskoj imovini vrednoj manje od 1.000 € i zalihama/rezervnoj opremi i kancelarijskom materijalu.

Rezultati revizije pokazuju da izveštaji o nefinansijskoj imovini u 2025. godini nisu pružili dovoljno uveravanja da budžetske organizacije imaju potpunu kontrolu i praćenje imovine i njenog upravljanja. Pored toga, podaci o nefinansijskoj imovini u sistemima za upravljanje imovinom u ISUFK-u i e-imovini su nepotpuni.

Iste prakse upravljanja nefinansijskom imovinom nastavljaju se i u centralnim i u lokalnim institucijama tako što se njihova imovina ne evidentira i ne prijavljuje tačno u godišnjim finansijskim izveštajima.

Kao rezultat toga, ove netačnosti se odražavaju i u Godišnjem finansijskom izveštaju Vlade (GFI-BRK_2025), bez obzora na ponovljenim preporukama tokom godina za poboljšanje upravljanja i jačanje kontrola.

Budžetske organizacije su prijavile različite vrednosti imovine u pojedinačnim GFI-ovima, a te brojke su potom konsolidovane u GFI-u. Tokom revizije pojedinačnih izveštaja, primećena su neslaganja između iskazanih i revidiranih vrednosti.

Tabela 21 – Nefinansijski kapital, nekapitalna imovina i zalihe u (€)

Imovina	Institucije	Neto vrednost imovine u GFI-BRK 2025	Neto vrednost imovine prema reviziji	Precenjivanje/potcenjivanje
Kapitalna imovina preko 1.000 €	Centralni nivo	3.527.143.789	3.487.502.945	39.640.844
	Lokalni nivo	7.064.887.650	7.070.949.079	-6.061.429
Kapitalna imovina ispod 1.000 €	Centralni nivo	48.634.206	50.226.482	-1.592.276
	Lokalni nivo	24.829.082	23.475.499	1.353.583
Zalihe	CN+LN	59.365.934	59.159.768	206.166
Ukupno		10.724.860.661	10.691.313.773	33.546.888

Nefinansijska imovina, prema reviziji, je ukupno precenjena u neto vrednosti za 33.546.888 €. Od ove vrednosti, na centralnom nivou kapitalna imovina je precenjena za 39.640.844 €, dok je na lokalnom nivou potcenjena za 6.061.429 €. Nekapitalna imovina, na centralnom nivou, je potcenjena za 1.592.276 €, dok je na lokalnom nivou precenjena za 1.353.583 €.

Zalihe ili rezervna oprema i kancelarijski materijal prema GFI-BRK iznose 59.365.934 €, dok su prema pojedinačnim revizijama iznosile 59.159.768 €, sa precenjenim iznosom od 206.166 €.

Kao rezultat napred navedenih podataka o precenjenim i potcenjenim vrednostima, zaključujemo da je ukupno stanje nefinansijske imovine, u poređenju sa prijavljenim stanjem, pokazalo netačnosti, sa precenjenim neto iznosom od 33.546.888 € (u 2024. godini neto precenjenost je bila 27.063.159 €).

Centralni nivo

Na centralnom nivou, 19 budžetskih organizacija, od kojih (11) jedanaest ministarstava i (8) osam nezavisnih institucija, precenilo je ili potcenilo nefinansijsku imovinu prijavljenu u GFI-u, tako što nisu tačno i fer prijavile kapitalnu i nekapitalnu imovinu. Ukupan saldo neto vrednosti imovine, prikazan u GFI-BRK_2025, precenjen je za 39.640.844€.

Pojedinačne revizije su otkrile da je nekoliko budžetskih organizacija u svoje registre uključilo nefinansijsku imovinu koja ne ispunjava kriterijume za registraciju. Najznačajnija precenjivanja bila su kod Ministarstva životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture u vrednosti od 40.172.325 €, Ministarstva ekonomije u vrednosti od 6.009.587 € i Ministarstva kulture, omladine i sporta u vrednosti od 3.130.548 €.

S druge strane, potcenjivanja su takođe utvrđena u nekoliko drugih centralnih institucija, kao što su Univerzitetska bolnička i klinička služba Kosova u vrednosti od 8.405.650 €, Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija za 1.140.570 € i Kancelarija premijera za 458.826 €.

Ova neslaganja su uglavnom uzrokovane:

- Nefunkcionisanje internih kontrola;
- Nedostatak odgovarajuće kompetentnosti službenika zaduženih za registraciju imovine; i
- Nedostatak koordinacije između centralnih i lokalnih institucija radi obezbeđivanja sporazuma koje su opštine potpisale za prenos vlasništva.

Rezultati revizije su pokazali da kontrole i upravljanje nefinansijskom imovinom prati nekoliko nedostataka, koji su uglavnom:

- U (5) pet slučajeva, proces inventarizacije nije završen i nisu izvršena usklađivanja sa knjigovodstvenim evidencijama;
- U (2) dva ministarstva i dve (2) nezavisne institucije nije izvršeno usklađivanje podataka između godišnjeg izveštaja o popisu imovine i opšteg registra imovine;
- U (4) četiri nezavisne institucije i jednom (1) ministarstvu, sistem e-imovine nije korišćen;
- U (2) dva ministarstva nije sprovedena amortizacija imovine ispod 1.000 €; i
- U (2) dva ministarstva i jednoj nezavisnoj instituciji nije imenovana komisija za popis imovine.

Lokalni nivo

Na lokalnom nivou, 20 (dvadeset) opština je precenilo ili potcenilo nefinansijsku imovinu prijavljenu u GFI-u, dok istovremeno nisu tačno i fer prijavile kapitalnu i nekapitalnu imovinu.

Pojedinačne revizije su otkrile da neke opštine nisu uključile deo nefinansijske imovine u svoje registre, i kao rezultat toga, vrednost nefinansijske imovine prikazane u GFI-BRK je bila potcenjena za 6.061.429 €.

Opštine koje su imale najveći uticaj na potcenjivanje nefinansijske imovine su: Južna Mitrovica sa 7.835.903 €, Leposavić sa 4.509.973 €, Vitina sa 2.230.919 €, Gnjilane sa 1.756.113 €. Pored toga, postojale su opštine koje su precenile vrednost nekapitalne imovine. Među opštinama koje su imale najveće precenjivanje ove imovine bile su Kosovo Polje sa 5.613.048 €, Obilić sa 5.083.573 € i Peć sa 4.351.051 €.

Najčešći nedostaci u kontrolama i upravljanju tokom revizija imovine u opštinama su:

- U (4) četiri opštine nije sprovedeno usklađivanje podataka između godišnjeg izveštaja o popisu imovine i opšteg registra imovine, dok u osam (8) opština proces popisa nije završen na vreme, delimično je završen ili uopšte nije završen; i
- U (9) opština, softver e-Imovina uopšte nije korišćen, dok je u 6 (šest) drugih opština registracija i prijavljivanje nekapitalne imovine putem ovog softvera samo delimično završeno.

Zalihe za centralni i lokalni nivo

Zalihe ili rezervna oprema i kancelarijski materijal prema GFI-BRK iznose 59.365.934 €, dok prema pojedinačnim revizijama iznose 59.159.768 € sa precenjenim iznosom od 206.166 €. Neto precenjivanje zaliha je uglavnom rezultat netačnog izveštavanja od strane opštine Obilić sa 57.246 €, Univerzitetske kliničke bolničke službe Kosova sa 58.154 €, Ministarstvo zdravlja sa 95.520 €, dok je bilo potcenjivanja posebno od strane opštine Priština sa 9.641 € i Tela za razmatranje javnih nabavki sa 2.704 €.

Preporuke za Vladu

- **Potrebno je da Vlada preko MFRT-a obezbedi potpuno funkcionisanje sistema internih kontrola i unapredi stručne kapacitete kadrova zaduženih za registraciju imovine radi osiguranja potpunosti, tačnosti i pouzdanosti registara. Takođe, neophodno je obezbediti da se proces inventarizacije uspešno okonča u okviru zakonskih rokova; i**
- **Obezbediti punu primenu sistema 'e-Imovina' od strane svih budžetskih organizacija, kako bi se evidentiranje, administriranje i izveštavanje o imovini realizovalo putem ovog sistema.**

8. Potraživanja

Računi potraživanja predstavljaju finansijske obaveze koje treće strane imaju prema budžetskim organizacijama kao rezultat pruženih usluga ili drugih transakcija, za koje još nisu primljena plaćanja. Dok se ova sredstva ne naplate, ona se evidentiraju kao neizmerena potraživanja. Budžetske organizacije imaju odgovornost da, u skladu sa važećim zakonskim propisima i procedurama, preduzmu neophodne mere za njihovu naplatu. Što duže ove obaveze ostaju nenaplaćene, to je proces naplate teži, a istovremeno se povećava rizik od finansijskih gubitaka za budžetske organizacije.

U pojedinačnim godišnjim finansijskim izveštajima (GFI), budžetske organizacije su prijavile različite iznose računa potraživanja, koji su potom uključeni u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj (GFI). Tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, utvrđene su neslaganja između prijavljenih iznosa.

Tabela 22 – Računi potraživanja u poslednje tri godine (u €)

Potraživanja	Prema reviziji iz 2025.	Prema GFI- BRK 2025		
		2025.	2024.	2023.
Centralni nivo	905.409.690	903.029.757	727.855.832	670.012.216
Lokalni nivo	309.711.007	307.714.521	276.784.168	248.071.575
Ukupno	1.215.120.697	1.210.744.277	1.004.640.000	918.083.792

Prikazana vrednost potraživanja u GFI-BRK iznosila je 1.210.744.277 €. U poređenju sa prethodnom godinom, potraživanja su se povećala za 206.104.277 €, odnosno oko 20%, i to je pokazatelj da javne institucije nisu preduzele odgovarajuće mere za naplatu prihoda.

Na osnovu sprovedene revizije, utvrđeno je da ukupna vrednost potraživanja iznosi 1.215.120.697 €, što predstavlja potcenjivanje ove bilansne pozicije za 4.376.420 €. Navedena razlika odnosi se na potcenjivanje na centralnom nivou u iznosu od 2.379.933 € i na lokalnom nivou u iznosu od 1.996.487 €.

Potraživanja na centralnom nivou

Vrednost računa potraživanja iskazana u centralnom Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI) iznosila je 903.029.757 €, dok je revizijom utvrđena vrednost od 905.409.690 €, što predstavlja potcenjivanje ove pozicije za 2.379.933 €. Uočava se kontinuirani trend rasta vrednosti računa potraživanja na godišnjem nivou, dok mere preduzete u cilju njihovog tačnog i istinitog izveštavanja i dalje nisu dovoljno efikasne.

Na centralnom nivou, oko 97,4% ukupne vrednosti potraživanja čini tri institucije: Ministarstvo finansija, rada i transfera/PAK sa vrednošću od 779.680.187 € ili 86,3%; Nezavisna komisija za rudnike i minerale sa 82.194.605 €, ili 9,1%; i Ministarstvo unutrašnjih poslova sa 17.931.473 €, ili 2%.

U poređenju sa prethodnom godinom, potraživanja na centralnom nivou su povećana za 175.173.925 € ili 24%.

Centralne institucije koje su prijavile netačne vrednosti potraživanja u godišnjim finansijskim izveštajima (razlike između finansijskih izveštaja BO i vrednosti prema reviziji):

- Ministarstvo finansija, rada i transfera/PAK je potcenilo potraživanja za 4.057.674 € kao rezultat toga što nije prijavilo potraživanja prema njihovom statusu na poslednji dan izveštajne godine;
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja je precenilo potraživanja za 1.706.601 €, kao rezultat nedostatka dužne pažnje tokom izrade GFI-a;
- Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture je potcenila potraživanja za 28.861 €, zbog nedostatka potpunih dokaza za plaćanja i nedovoljnih kontrola u upravljanju potraživanjima.

Potraživanja na lokalnom nivou

Vrednost potraživanja prijavljena u GFI-BRK iznosila je 307.714.521 €, dok je prema reviziji ova vrednost iznosila 309.711.005 €, što je potcenjivanje od 1.996.484 €.

Potraživanja na lokalnom nivou sastoje se od poreza na imovinu, građevinskih poreza, dozvola za urbanizaciju, zakupnina i ostalog. U ukupnim potraživanjima na lokalnom nivou, opština Priština učestvuje sa 29,8%, opština Prizren sa 9,5%, opština Peć sa 6,6% itd. U poređenju sa prethodnom godinom, potraživanja na lokalnom nivou karakteriše trend rasta u iznosu od 30.930.353 € ili 11%.

Opštine koje su potcenile potraživanja u svojim godišnjim finansijskim izveštajima su:

- Opština Gračanica za 1.418.635 € kao rezultat nepotpunog prijavljivanja potraživanja od poreza za obavljanje delatnosti iz prethodnih godina;
- Opština Mališevo za 944.848 €, kao rezultat nefunkcionalne kontrole za usklađivanje analitičkih evidencija potraživanja sa vrednostima iskazanim u GFI-u;
- Opština Prizren za 355.098 €, kao rezultat netačnog prijavljivanja potraživanja po osnovu građevinskih dozvola; i
- Opština Mitrovica za 3.793 €, kao rezultat nefunkcionalnih internih kontrola u vođenju evidencije potraživanja.

Dok su opštine koje su precenili potraživanja:

- Opština Priština za 680.021 €, nakon oporezivanja imovine koja je bila u javnom vlasništvu i udvostručavanja dugova;
- Opština Vučitrn za 26.231 €, kao rezultat naplate poreza na imovinu na javnu parcelu koja je u opštinskom vlasništvu; i
- Opština Vitina za 19.635 €, kao rezultat nepravilnog sprovođenja zakonskog okvira u vezi sa fakturama poreza na imovinu javnih institucija.

Napred navedena pitanja nastala su kao rezultat neuspeha odgovarajućih kontrola u procesu vođenja evidencije potraživanja i njihovog istinitog i objektivnog prikazivanja.

Preporuka za Vladu

- Potrebno je da Vlada preko MFRT-a osnažiti mehanizme praćenja i nadzora nad iskazivanjem računa potraživanja od strane budžetskih organizacija, u cilju njihovog potpunog, tačnog i objektivnog prikazivanja u Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI).
- Takođe, neophodno je uspostaviti održivu i efikasnu strategiju naplate prihoda kroz ponovnu procenu i unapređenje postojećih mehanizama za praćenje i naplatu potraživanja.

9. Neizmirene i potencijalne obaveze

Neizmirene obaveze

Neizmirene obaveze predstavljaju finansijske obaveze nastale kao rezultat prijema robe, usluga ili radova, kao i drugih zakonskih i ugovornih osnova, koje nisu isplaćene u utvrđenim rokovima. Ove obaveze su ključni pokazatelj upravljanja javnim finansijama jer direktno utiču na budžetsku likvidnost, kredibilitet javnih institucija i fiskalnu održivost.

Budžetske organizacije imaju zakonsku dužnost da blagovremeno evidentiraju sve nastale obaveze i planiraju njihovo izmirenje u skladu sa budžetskim izdvajanjima i ograničenjima.

Neadekvatno upravljanje ovim pozicijama može generisati zaostale obaveze, kašnjenja u plaćanju i dodatne finansijske rashode.

Budžetske organizacije iskazale su različite vrednosti neplaćenih obaveza u svojim pojedinačnim Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI), koje su potom konsolidovane u opštem izveštaju o budžetu. Tokom revizije ovih izveštaja, utvrđena su neslaganja između iskazanih iznosa i stvarnog stanja, što je dovelo do prećenjivanja obaveza na centralnom i lokalnom nivou.

U tabeli koja sledi prikazano je uporedno stanje neizmirenih obaveza prema nalazima revizije i zvaničnim izveštajima za poslednje tri godine.

Tabela 23 - Neizmirene obaveze u poslednje tri godine u (€)

Neizmirene obaveze	Prema reviziji iz 2025.	GFI-BRK 2025		
		2025.	2024.	2023.
Centralni nivo	235.074.505	237.850.574	145.088.446	131.979.483
Lokalni nivo	56.659.496	56.703.209	50.916.557	26.734.024
Ukupno	291.734.001	294.553.783	196.005.003	158.713.507

Neizmirene obaveze iskazane u izveštaju GFI-BRK iznose ukupno 294.553.783 €, dok prema nalazima revizije njihovo stvarno stanje iznosi 291.734.001 €, što rezultira precenjivanjem od 2.819.782 €. U poređenju sa prethodnom godinom (izveštaj GFI-2025), ukupne obaveze su zabeležile rast od 98.548.780 € ili približno 50%. Na ovaj trend rasta ključno je uticalo uvećanje neizmirenih obaveza po osnovu eksproprijacije kod MŽSPPI, koje su u odnosu na prošlu godinu porasle za 12.999.718 €.

Neizmirene obaveze centralnog nivoa

Prema reviziji, vrednost neplaćenih obaveza u vezi sa GFI-BRK je precenjena za 2.776.069 €.

Utvrđeno precenjivanje uglavnom se odnosi na Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI) i Ministarstvo kulture, omladine i sporta (MKOS). Do ove nepravilnosti došlo je usled nedostatka adekvatnih kontrola tokom pripreme pojedinačnih GFI-ja, kao i zbog nemara u ažuriranja podataka o obavezama pre isteka fiskalne godine.

Dalje, prema GFI-BRK, obaveze na centralnom nivou za 2025. godinu su povećane za 92.762.128 € u poređenju sa onima iz 2024. godine. Najznačajnije povećanje⁷ ovih obaveza zabeleženo je u sledećim organizacijama:

- Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture, u iznosu od 35.820.445 €, odnosno oko 39% ukupnog povećanja. Povećanje obaveza je rezultat neizvršenja plaćanja, uglavnom zbog nedostatka budžeta, kao i nedostataka u izdavanju naloga za kupovinu i angažovanju sredstava;
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja u iznosu od 15.479.417 €, odnosno oko 17% ukupnog povećanja. Povećanje obaveza je rezultat neizvršenja plaćanja, uglavnom zbog nedostatka budžeta u kategoriji subvencija i transfera, kao i prijema faktura nakon završetka fiskalne godine;
- Ministarstvo kulture, omladine i sporta u iznosu od 8.582.704 €, odnosno oko 9% ukupnog povećanja. Glavni razlog za neplaćanje je povezan sa prijemom faktura nakon završetka fiskalne godine i povraćajima od komercijalnih banaka;

⁷ Povećanje obaveza od eksproprijacije Ž u odnosu na prethodnu godinu (12.999.718 €) imalo je značajan uticaj.

- Ministarstvo odbrane u iznosu od 7.878.775 €, odnosno oko 8% ukupnog povećanja. Glavni razlog za neisplatu bio je nedostatak budžeta, kao i prijem faktura nakon završetka fiskalne godine.

Neizmirene obaveze na lokalnom nivou

Kao rezultat netačnog prijavljivanja obaveza u pojedinačnim GFI, greške su prenete i na ukupne obaveze GFI-BRK. Prema reviziji, vrednost obaveza u odnosu na GFI-BRK je precenjena za neto vrednost od 43.713 €.

Dalje, prema GFI-BRK, obaveze na lokalnom nivou za 2025. godinu su se povećale za 5.786.652 € u poređenju sa onima za 2024. godinu.

Najznačajnije povećanje ovih obaveza u odnosu na prethodnu godinu zabeleženo je u sledećim opštinama:

- Opština Prizren sa 5.462.264 €;
- Opština Priština sa 3.408.497 €;
- Opština Orahovac sa 3.310.156 €;
- Opština Dečani sa 2.154.159 €.

Povećanje obaveza prema ovim opštinama uglavnom je posledica zahteva koji proizilaze iz kolektivnog ugovora, što je rezultiralo nedostatkom budžeta za realizaciju ovih isplata.

Netačno iskazivanje neplaćenih obaveza onemogućava istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja budžetskih organizacija i Vlade, što može rezultirati donošenjem neadekvatnih odluka tokom procesa budžetiranja. Neefikasne kontrole prilikom sravnjivanja podataka ugrožavaju identifikaciju, merenje i pouzdano izveštavanje o obavezama, čime se direktno narušava kredibilitet finansijskih izveštaja.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada preko MFRT-a osnaži mehanizme praćenja i nadzora nad iskazivanjem neplaćenih obaveza od strane budžetskih organizacija, sa ciljem osiguranja njihovog potpunog, tačnog i objektivnog prikazivanja u Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI).

Potencijalne obaveze

U okviru ovog odeljka iskazuju se i potencijalne obaveze, koje predstavljaju aktivne sudske sporove pokrenute od strane tužilaca. Ovi sporovi mogu generisati finansijske obaveze za budžetske organizacije u budućnosti, u zavisnosti od pravosnažnih sudskih odluka. One se primarno odnose na naknade za eksproprijaciju, namirenje dugovanja, materijalnu štetu, neisplaćene zarade i druge prateće finansijske implikacije.

Donja tabela prikazuje poređenje potencijalnih obaveza prema reviziji i GFI-BRK za poslednje tri godine.

Tabela 24 - Rezime potencijalnih obaveza u (€)

Potencijalne obaveze	Prema reviziji 2025.	Prema GFI-BRK 2025		
		2025.	2024.	2023.
Centralni nivo	202.846.643	203.920.226	207.543.564	190.823.078
Lokalni nivo	186.432.527	215.177.451	182.985.594	148.122.748
Ukupno	389.279.170	419.097.677	390.529.158	338.945.826

U GFI-BRK, prijavljene su potencijalne obaveze u ukupnom iznosu od 419.097.677 €, dok prema reviziji one iznose 389.279.170 €, što predstavlja precenjenost od 29.818.507 €.

U poređenju sa prethodnom godinom, potencijalne obaveze su se povećale za 28.568.519 € ili oko 7%.

Neefektivna komunikacija između odgovornih službenika u BO-a i Državnom pravobranilaštvu (DP), propusti u upravljanju potencijalnim obavezama i slabe kontrole nad praćenjem sudskih predmeta u toku, bili su ključni uzroci precenjivanja potencijalnih obaveza. Posledično, ove nepravilnosti su se odrazile i na iskazane podatke u centralnom GFI-ju.

Potencijalne obaveze centralnog nivoa

Vrednost potencijalnih obaveza prema GFI-BRK iznosila je 203.920.266 €, dok je prema reviziji iznosila 202.846.643 € sa precenjivanjem ove bilansne pozicije od 1.073.583 €.

Sledeće institucije su imale najveći uticaj na potcenjivanje ili precenjivanje potencijalnih obaveza:

- Ministarstvo unutrašnjih poslova je precenjivalo ovu bilansnu poziciju za 2.731.577 €;
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja je precenjivalo ovu bilansnu poziciju za 535.966 €;
- Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija je potcenjivalo potencijalne obaveze za 2.357.818 €;
- Ministarstvo kulture, omladine i sporta je potcenjivalo potencijalne obaveze za 718.181 €.

Potencijalne obaveze na lokalnom nivou

Potencijalne obaveze prema opštinama su različite prirode, od potraživanja za jubilarne plate do tužbi za eksproprijaciju. Vrednost potencijalnih obaveza prema GFI-BRK iznosila je 215.177.451 €, dok je prema reviziji iznosila 186.432.527 €, sa precenjivanjem ove bilansne pozicije od 28.744.924 €.

Kod sledećih opština identifikovano je precenjivanje bilansne pozicije potencijalnih obaveza:

- Opština Priština, evidentirano je precenjivanje potencijalnih obaveza za 27.289.835 €. Ova nepravilnost je posledica sistemskih kontrola nedostataka u upravljanju predmetima koji se i dalje vode isključivo u fizičkom formatu što je uticalo na slabe interne kontrole, za njihovo ažuriranje i upravljanje; i
- Opština Vučitrn, evidentirano je precenjivanje potencijalnih obaveza u iznosu od 1.568.004 €. Do ove nepravilnosti je došlo iz propusta prilikom knjiženja potencijalnih obaveza, i nefunkcionisanja internih kontrola u identifikaciji grešaka pre njihovog iskazivanja u GFI-u.

Dalje, povećanje obaveza u odnosu na prethodnu godinu iznosilo je 32.191.857 €. Najznačajnije povećanje potencijalnih obaveza zabeleženo je na centralnom i lokalnom nivou, i to:

- Ministarstvo unutrašnjih poslova, povećanje od 12.736.008 € ;
- Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture, povećanje od 8.960.094 €;
- Ministarstvo finansija, rada i transfera, povećanje od 8.750.918 €;
- Opština Priština, povećanje od 24.293.951 €;
- Opština Vučitrn, povećanje od 2.077.802 €; i
- Opština Uroševac, povećanje od 1.866.918 €.

Precenjivanje ili potcenjivanje potencijalnih obaveza onemogućava istinit i objektivni prikaz finansijskog stanja institucija, što može rezultirati donošenjem neadekvatnih budžetskih i strateških odluka, čime se direktno narušava pouzdanost Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI). Pored toga, dodatne isplate po osnovu sudskih i izvršnih postupaka uvećavaju ukupne rashode budžetskih organizacija, generišu neplanirane rashode i umanjuju njihov kapacitet za realizaciju planiranih projekata.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada preko Ministarstva pravde (Državnog pravobranilaštva) i u koordinaciji sa pravnim kancelarijama budžetskih organizacija, verifikuje detaljnu reviziju i sravnjivanje vrednosti potencijalnih obaveza, kako bi obelodanjivanja u GFI-ma bila tačna i potpuna. U slučajevima gde se utvrde odstupanja u iskazanim podacima, neophodno je identifikovati njihove uzroke i preduzeti hitne korektivne mere radi očuvanja pouzdanosti i integriteta finansijskih informacija.

10. Plaćanja izvršena na osnovu sudskih i izvršnih rešenja

Shodno članu 40. stav 1. ZUJFO-a, kada nadležni sud donese nalog ili odluku kojom se od javnog organa zahteva isplata bilo koje vrste novčane naknade, a navedeni akt ne podleže pravu na žalbu ili javni organ nije blagovremeno iskoristio ovo pravno sredstvo, sud odmah dostavlja kopiju naloga ili odluke Ministarstvu finansija i nadležnom ministarstvu radi izvršenja predmetne isplate.

Prema finansijskim izveštajima BRK-a, u 2025. godini su po osnovu sudskih odluka i rešenja privatnih izvršitelja izvršena plaćanja u ukupnom iznosu od 159.460.818 €. U poređenju sa 2024. godinom, iznos ovih davanja porastao je za 34.045.662 € ili 27%. Kontinuirani uzlazni trend ovih rashoda ukazuje na to da se budžetske organizacije suočavaju sa nedostatkom likvidnih sredstava za blagovremeno izmirenje ugovornih obaveza prema ostalim kreditorima, što dovodi do prinudnih naplata.

Tabela 25 – Plaćanje izvršena na osnovu sudskih i izvršnih rešenja prema ekonomskim kategorijama (u €)

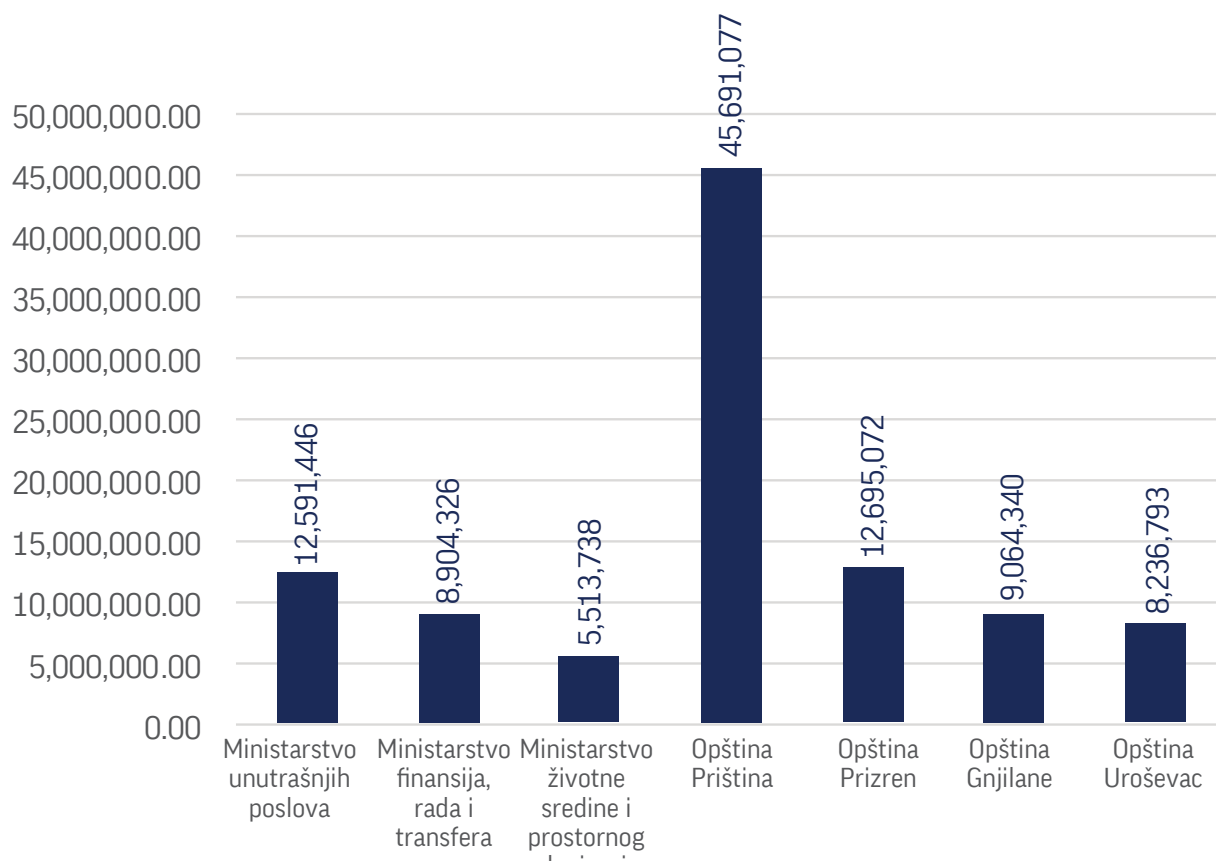
Plaćanja prema kategoriji	Prema reviziji iz 2025.	Prema GFI- BRK 2025		
		2025.	2024.	2023.
Plate i dodaci	336.782	336.782	41.205.175	18.150.858
Robe i usluge/Komunalije	36.492.789	36.492.789	17.800.080	8.919.733
Subvencije i transferi	18.181.980	18.181.980	24.151.685	1.207.926
Kapitalne investicije	104.449.267	104.449.267	42.258.216	23.657.727
Ukupno	159.460.818	159.460.818	125.415.156	51.936.244

Neblagovremeno izmirenje obaveza od strane budžetskih organizacija generisalo je dodatne rashode za državni budžet po osnovu troškova sudskih i izvršnih postupaka, kao i pripadajućih kamata. Ovi neplanirani izdaci direktno su oštetili budžete BO-ja, a posledično i ugrozili realizaciju ciljeva koji su trebali biti finansirani tim sredstvima. S obzirom na činjenicu da se značajan deo prinudnih naplata sprovodi na teret ekonomske kategorije kapitalnih investicija, mnogi razvojni projekti ostali su nerealizovani jer su namenska sredstva preusmerena na isplatu ovih obaveza.

Grafikon u nastavku prikazuje sedam (7) budžetskih organizacija kod kojih su izvršena plaćanja u pojedinačnim iznosima većim od 5.000.000 €. Navedena plaćanja iznose ukupno 102.696.792 €, što čini približno 64% od ukupne vrednosti izvršenih sudskih odluka.“

Grafikon 2 - Isplate po sudskim rešenjima preko 5 miliona €

Plaćanje po sudskim rešenjima BO-a preko 5 miliona €



Iz analize troškova sudskih odluka u ISUFK-u i na osnovu pojedinačnih revizija BO-a, primećeno je da u većini ovih plaćanja, Trezor nije odvojio rashode glavnog duga od troškova postupka sudske izvršenja, kako je predviđeno računovodstvenim planom.

Tabela 26 - Plaćanje na osnovu sudskih i izvršnih rešenja po nivou vlasti (u €)

Plaćanje po osnovi izvršnih sudskih rešenja	Prema reviziji iz 2025.	Prema GFI- BRK 2025		
		2025.	2024.	2023.
Centralni nivo	32.881.761	32.881.761	39.075.021	11.734.942
Lokalni nivo	126.579.057	126.579.057	86.340.135	40.201.302
Ukupno	159.460.818	159.460.818	125.415.156	51.936.244

Plaćanje po osnovi izvršnih sudskih rešenja centralnog nivoa

Isplate organizacijama na centralnom nivou iznosile su 32.881.761 €, ili oko 21% ukupnog broja sudskih odluka. Većina ovih sudskih odluka doneta je u Ministarstvu unutrašnjih poslova, u iznosu od 12.591.446 € ili 38%, gde su se uglavnom odnosile na dodatne plate policajaca.

Plaćanje po osnovi sudskih rešenja lokalnog nivoa

Isplate na lokalnom nivou iznosile su 126.579.057 € ili oko 79% od ukupnog broja sudskih odluka. Treba napomenuti da 36% ove vrednosti obuhvata isplate sudskih odluka Opštine Priština. Većina ovih sudskih odluka se uglavnom odnosila na kapitalne investicije, zatim na naknadu radnicima za jubilarne plate, pratnju i obroke koji su bili predviđeni kolektivnim ugovorom i kašnjenja u plaćanju faktura od strane BO-a.

Preporuka za Vladu

Potrebno je da Vlada preko Ministra finansija, u koordinaciji sa direktorom Trezora, obezbedi da se prilikom izvršenja plaćanja po osnovu izvršnih sudskih i izvršnih rešenja, prateći rashodi postupka i kamate strogo odvoje od iznosa glavnog duga i evidentiraju na odgovarajućim ekonomskim kodovima predviđenim računovodstvenim planom.

11. Sistem interne revizije

Interna revizija (IR) predstavlja ključnu funkciju u proceni i unapređenju sistema internih kontrola, upravljanja rizicima i rukovođenja u organizacijama javnog sektora. Kroz strukturiran pristup zasnovan na analizi rizika, ova funkcija pruža višem rukovodstvu razumno uverenje o adekvatnosti dizajna i efikasnosti primene kontrola, čime direktno doprinosi ostvarivanju organizacionih ciljeva.

Odbor za reviziju (OR) ima savetodavnu ulogu i pruža podršku višem rukovodstvu Subjektima javnog sektora (SJS), obezbeđujući funkcionalnu nezavisnost interne revizije, procenjujući neophodne kapacitete i resurse, te prateći status sprovođenja revizorskih preporuka.

U okviru Strategije javne unutrašnje finansijske kontrole (PIFC), jačanje funkcije interne revizije ostaje primarni cilj koji se realizuje kroz kontinuirano profesionalno usavršavanje, obezbeđenje kvaliteta i unapređenje regulatornog okvira. Ovaj proces koordinira Centralna jedinica za harmonizaciju za internu reviziju (CJHIR), koja je zakonski odgovorna za praćenje, razvoj i nadzor nad funkcionisanjem sistema interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Primitili smo nedostatke u sistemu interne revizije, koji su sumirani na sledeći način:

- **Funkcionisanje jedinica interne revizije (JIR)** – Od 86⁸ budžetskih organizacija (BO), 54⁹ ispunjava kriterijume za osnivanje JIR u skladu sa Uredbom br. 01/2019. Međutim, devet (9)¹⁰ BO još uvek nije osnovalo ovu jedinicu, dok je u 29 od 54 osnovanih JIR broj internih revizora ispod potrebnog minimuma.
- **Sprovođenje preporuka interne revizije** – Rukovodstvo BO-a je sprovelo samo 40% preporuka interne revizije. Stopa sprovođenja na lokalnom nivou bila je 36%, a na centralnom nivou 42%, dok je sprovođenje godišnjih planova revizije bilo 89%.
- **Odbori za reviziju (OR)** – Od 45 BU koje su osnovala JAR, 17¹¹ njih nije osnovalo Revizorski odbor. Dok u sedam (7) BU, ¹²Revizorski odbori nisu održali minimalan broj sastanaka propisan Uredbom br. 01/2019, a u šest (6) BU ¹³ nije održan nijedan sastanak tokom godine.

Revizije su pokazale da neefikasno funkcionisanje sistema interne kontrole i dalje predstavlja izazov u nekim budžetskim organizacijama. Glavne slabosti se odnose na nedostatak potpune dokumentacije o postupcima kontrole, što utiče na njihovu doslednu primenu i efikasno praćenje. Štaviše, ograničenja u ljudskim i finansijskim resursima uticala su na kapacitete organizacija da razviju i primene adekvatne kontrole.

8 Od 49 poslovnih jedinica na centralnom nivou - Fond poverenja nema jedinicu za internu reorganizaciju jer ova jedinica posluje u okviru Kosovske agencije za privatizaciju - (48 NQ i 38 NL-86).

9 Broj od 54 sastoji se od 53 poslovne organizacije koje ispunjavaju kriterijume za osnivanje jedinice za internu analizu, kao i 1 poslovne organizacije koja je osnovala jedinicu za internu analizu iako to nije bilo obavezno.

10 Opštine Parteš, Istog, Severna Mitrovica, Đeneral Han, Junik, Leposavić, Zvečan, Zubin Potok, kao i Kancelarija za regulaciju energetike.

11 MFPT, MŽSPPI, MSPD, RTK, kao i opštine Junik, Novo Brdo, Kosovo Polje, Dragaš, Mališevo, Istok, Zubin Potok, Zvečan, Severna Mitrovica, Kamenica, Štrpce, Parteš i Elez Hani. U međuvremenu, AUVN je ukinula IAU, a posledično i OR, od druge polovine 2025. godine, na osnovu zakonskih izmena ove agencije.

12 MALS, MRR, CIK, Obilić, Štimlje, Đakovica i Kačanik.

13 MONTI, ME, MUP, UP, Mitrovica i Vitina.

Takođe, procesi za identifikaciju, procenu i upravljanje rizicima u nekim slučajevima nisu strukturirani i dokumentovani na potrebnom nivou, što ograničava sposobnost menadžmenta da blagovremeno rešava rizike koji mogu uticati na ostvarivanje institucionalnih ciljeva.

Uopšteno, sistem interne kontrole u nekim budžetskim organizacijama zahteva dalje poboljšanje, kako bi se obezbedio razuman nivo uveravanja u efikasno funkcionisanje procesa, sprečavanje i blagovremeno otkrivanje grešaka i nepravilnosti i podrška menadžmentu u ostvarivanju organizacionih ciljeva.

Preporuke za Vladu

- **Preko MF-a (CJHIR), obezbediti da sve budžetske organizacije koje imaju zakonsku obavezu uspostavljanja Jedinice za internu reviziju (JIR) formalno osnuju ovu strukturu, kako bi se obezbedilo efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola.**
- **Preko MF-a (CJHIR), obezbediti da BO-je, u skladu sa zakonskim zahtevima, osnuju odbore za reviziju kako bi podržale postizanje ciljeva JIR. Ovi odbori treba da budu efikasni u održavanju sastanaka i doprinose povećanju poslovne odgovornosti i jačanju uloge JIR-a.**

12. Podaci o zaposlenosti

Prema Zakonu br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, planirani broj zaposlenih na centralnom i lokalnom nivou iznosio je 91.130, dok je u centralnom Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI) evidentirano 85.983 radnika. Ova cifra obuhvata i odbornike opštinskih skupština koji primaju naknade kroz sistem plata, odnosno iz ekonomske kategorije plata i dnevnica. Shodno tome, iskazano stanje odražava sve zaposlene koji su u ugovornom odnosu sa nadležnim budžetskim organizacijama i integrisani su u sistem centralizovanog obračuna plata (Payroll).

Zaposleni van platnog spiska

Prema centralnom Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI), broj angažovanih izvršilaca van platnog spiska iznosio je 811, od čega 521 na centralnom i 290 na lokalnom nivou. Najveći broj angažovanih lica zabeležen je u Univerzitetska Bolnička i Klinička Služba Kosova (UBKSK) – 367, Univerzitetu u Prištini – 71, Kancelariji premijera – 27, Ministarstvu prosvete, nauke, tehnologije i inovacija – 19, kao i u opštinama Kosovo Polje – 80, Glogovac – 57, Leposavić – 49 i Prizren – 38. U poređenju sa prethodnom godinom, ukupan broj angažovanih u ovoj kategoriji povećan je za 273, uz najizraženije povećanje u UBKSK-u ¹⁴.

¹⁴ Povećanje broja spoljnih saradnika, odnosno ljudi koji rade za instituciju, a nisu zaposleni po redovnom ugovoru u toj instituciji. (To mogu biti lekari specijalisti ili pripravnici u zavisnosti od potreba te institucije)

Zaposleni putem ugovora o delu (UD)

Prema podacima GFI-BRK, broj lica angažovanih preko UD-ova bio je 1.891, što je u poređenju sa prethodnom godinom smanjenje njihovog broja za 2.800.

Prema pojedinačnim izveštajima revizije za 2025. godinu, angažovanje osoblja sa UD-ovima bilo je za određene zadatke, ali je bilo i slučajeva popunjavanja redovnih pozicija. Takođe je bilo slučajeva kada nisu primenjene relevantne procedure za njihovo angažovanje.

Najveći broj zaposlenih angažovanih u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite na centralnom nivou bio je u CIK sa 489 lica. Ovo povećanje se uglavnom odražava kao rezultat održavanja izbora i potrebe za povećanjem broja zaposlenih. Veliki broj zaposlenih angažovanih po ugovorima o radu bio je i u KP 242 lica, u MFRT 238 lica i u MKOS 137 lica.

Što se tiče lokalnog nivoa, opština sa najvećim brojem lica angažovanih sa MSHV je opština Priština sa 207 lica, gde se povećanje uglavnom ogleda u Direkciji za zdravstvo i urbanizaciju. Ostale opštine sa velikim brojem takvih angažovanja su: opština Gnjilane sa 65 lica, opština Dečani sa 34, opština Kamenica sa 34 i opština Obilić sa 31.

Poglavlje II

FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

Sažetak mišljenja, zaključaka i preporuka

NKR je za 2025. godinu objavio 99 izveštaja o finansijskoj reviziji i reviziji usklađenosti, od kojih je 49 na centralnom nivou, 38 na lokalnom nivou, 10 za javna preduzeća i dva (2) izveštaja o reviziji za posebne namene¹⁵.

Revizija je sprovedena u skladu sa metodologijom finansijske revizije i revizije usklađenosti, a na osnovu Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno tome, izrazili smo revizorska mišljenja o godišnjim finansijskim izveštajima, kao i zaključke o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima za svaku budžetsku organizaciju (BO).

Od revizije 99 pojedinačnih GFI-ja, 37 je rezultiralo nemodifikovanim mišljenjem (31 na centralnom nivou, četiri za opštine i dva GFI-ja KEK-a za posebne namene), 57 je rezultiralo kvalifikovanim mišljenjem (18 na centralnom nivou, 34 opštine i pet za javna preduzeća) i pet javnih preduzeća ima negativno mišljenje – Trepča, RVP Hidro-Drini, RKO Uniteti – Mitrovica, RKO Pastertia i LJP Autobuska stanica Priština.

Kvalitet finansijskog izveštavanja zabeležio je pad u poređenju sa prethodnom godinom. Na centralnom nivou, broj BO-a koje su dobile kvalifikovano mišljenje u 2025. godini povećan je za tri (3). Sličan trend rasta modifikovanih mišljenja evidentiran je i na lokalnom nivou, gde je broj kvalifikovanih mišljenja porastao sa 31 u 2024. godini na 34 u 2025. godini.

Pored mišljenja o GFI-ima, Nacionalna kancelarija revizije (NKR) je takođe izrazila zaključak o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, procenjujući da li su transakcije realizovane tokom izvršenja budžeta, u svim materijalno značajnim aspektima, sprovedene u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proističu iz zakonodavstva primenjivog na revidirane subjekte u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Od sprovedenih revizija¹⁶, dati su nemodifikovani zaključci za 31 revizorski izveštaj (28 na centralnom nivou i tri na lokalnom nivou), 62 zaključka sa rezervom (21 na centralnom nivou, 34 na lokalnom nivou i sedam za javna preduzeća), pored njih data su četiri negativna zaključka (Opština Priština, NP Trepča, RKO Pastertia i LJP Autobuska stanica Priština).

Opšti zaključak je da budžetske organizacije i javna preduzeća nisu napravili poboljšanja ni u pogledu finansijskog izveštavanja niti u pogledu usklađenosti sa zakonskim okvirom.

Kako bismo povećali odgovornost i transparentnost u upravljanju javnim finansijama i povećali pouzdanost finansijskog izveštavanja, izdali smo 824 preporuke.

¹⁵ Izveštaj o reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja Kosovske energetske korporacije za posebne namene o rudarskoj renti plaćenju za licence za 2025. godinu, kao i izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja za posebne namene odvojenih odseka Kosovske energetske korporacije za Regulatorni ured za energetiku za 2025. godinu.

¹⁶ Za dve (2) revizije KEK-a za posebne namene nije dat zaključak o usklađenosti i ovi izveštaji se ne računaju u ukupan broj datih zaključaka.

Tabela 27 - Broj preporuka po kategoriji za CL, LN i JP-a za 2025. godinu

Br.	Ekonomске kategorije	Centralni nivo	Lokalni nivo	Javna preduzeća	Ukupno
1	Godišnji finansijski izveštaji	5	13	24	42
2	Plate i dnevnice	28	27	16	71
3	Robe, usluge i komunalije	38	43	32	113
4	Zajednička pitanja (MZ i IK)	13	18	5	36
5	Kapitalne investicije	35	92	0	127
6	Subvencije i transferi	10	20	0	30
7	Prihodi	8	44	18	70
8	Neizmirene obaveze	10	23	13	46
9	Potencijalne obaveze	14	12	0	26
10	Računi potraživanja/obaveze	11	45	24	80
11	Imovina	49	62	43	154
12	Interna revizija	8	13	4	25
13	Depozit	1	0	0	1
14	Informacioni sistemi	0	0	3	3
	Ukupno	230	412	182	824

U pojedinačnim izveštajima o finansijskoj reviziji i usklađenosti za 2025. godinu, dali smo 824 preporuke za poboljšanje u svakoj oblasti u kojoj su utvrđeni nedostaci i greške. Od 824 preporuke, 230 su preporuke date na centralnom nivou, 412 preporuka na lokalnom nivou i 182 preporuke za javna preduzeća.

Kategorije sa najvišim nivoom preporuka su imovina, kapitalna ulaganja, roba i usluge i komunalne usluge, potraživanja, prihodi i plate i dodaci.

Tabela 28 - Preporuke date prema vrsti revizije za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nove preporuke	Nesprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ukupno preporuka
Centralni nivo	122	91	17	230
Lokalni nivo	132	250	30	412
Javna preduzeća	78	90	14	182
Revizije usklađenosti	39	-	-	39
Revizije učinka	169	-	-	169
Ukupno preporuka	540	431	61	1032

Iz gornje tabele primećujemo da broj novi preporuka veći odbroja ne nesprovedene proporuka.

1. Centralni nivo

1.1. Revizorska mišljenja i osnove za njihovu modifikaciju

NKR je za 2025. godinu završio 49 izveštaja o finansijskoj reviziji i reviziji usklađenosti za centralni nivo, što uključuje revizije za ministarstva i nezavisne institucije (uključujući Radio-televiziju Kosova).

Revizorska mišljenja u vezi sa godišnjim finansijskim izveštajima centralnih poslovnih jedinica prikazana su u tabeli ispod.

Tabela 29 - Vrsta i broj mišljenja za centralni nivo za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovano mišljenje	Kvalifikovano mišljenje	Ukupno
Centralni nivo ¹⁷	5	10	15
Nezavisne institucije ¹⁸	26	8	34
Ukupno	31	18	49

Od 49 revizorskih izveštaja organizacija na centralnom nivou (uključujući nezavisne institucije), 31 je rezultirao nemodifikovanim mišljenjem, a 18 kvalifikovanim mišljenjem.

Takođe, tokom 2025. godine, NK R je obuhvatio revizijom šest projekata Svetske banke, gde su realizatori projekata bili: MŽSPPI u dva projekta dok su MPŠRR MŽSPPI, MONTI i MFRT bili odgovorni za po jedan projekat. Za sve ove revizije data su nemodifikovana mišljenja.

Glavna pitanja koja su uticala na kvalifikaciju mišljenja sažeta su na sledeći način:

- **Upravljanje imovinom** sprovedeni postupci ukazali su na značajne nedostatke u pogledu evidentiranja i prikazivanja imovine u Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI). Navedeni propusti obuhvataju neispunjavanje zakonske obaveze registracije imovine i nekretnina, što za posledicu ima potcenjivanje ili precenjivanje iskazanih vrednosti. Glavni uzroci ovih nepravilnosti proističu iz neefikasnih internih kontrola, neadekvatne koordinacije između nadležnih organizacionih jedinica, slabog nadzora nad realizacijom kapitalnih projekata i nepotpune primene informacionog sistema 'e-Imovina'. Pored toga, uočeni nedostaci uzrokovani su odsustvom jasnih politika i procedura za upravljanje javnom imovinom, deficitom stručnih obuka za zaposlene, kao i kašnjenjima u postupcima prenosa i pravne verifikacije vlasništva nad imovinom.

¹⁷ U institucijama centralnog nivoa postoji: 15 ministarstava.

¹⁸ Nezavisne institucije obuhvataju 33 institucije sa 34 revizorska izveštaja (Kosovska agencija za privatizaciju ima dva izveštaja, jedan za GFI KAP i jedan za GFI povereničkih fondova).

- **Potencijalne i neizmirene obaveze** nisu bile istinito i objektivno prikazane u finansijskim izveštajima, kao posledica precenjivanja, potcenjivanja i obelodanjivanja. Ovi nedostaci prvenstveno proističu iz nedovoljnih kontrola, izostanka koordinacije između pravne i finansijske službe, kao i neblagovremenog ažuriranja registara i evidencija o potencijalnim obavezama, pogrešnom procenom i neadekvatnom klasifikacijom obaveza, nedostatku u procesu identifikacije grešaka, migracijom podataka, i izveštavanja u okviru Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI).
- **Klasifikacija i evidentiranje rashoda** i dalje pokazuje sistemske nedostatke, usled knjiženja plaćanja na neodgovarajućim ekonomskim kategorijama. Ovi propusti su prvenstveno uzrokovani neadekvatnim planiranjem budžeta, odsustvom detaljne analize ekonomske prirode rashoda, kao i neefikasnim kontrolama tokom izvršenja i nadzora plaćanja, uključujući i prinudne naplate po osnovu sudskih i izvršnih rešenja.
- **U kategoriju plate i dnevnice**, nepravilnosti se uglavnom odnose na isplate naknada za 80 zaposlenih bez valjanog pravnog osnova i bez dokaza o kontinuitetu radnog angažovanja, u ukupnom iznosu od 589.884 €, od toga, (MŽSPPI za 61 zaposlenih sa isplaćenim iznosom od 469.885 €, a MUP za 19 zaposlenih u iznosu od 119.999 €. Ova pojava se ponavlja godinama usled odsustva konkretnih i efikasnih mera nadležnih ministarstava za trajno rešavanje ovog pitanja.
- **Sistemi upravljanja prihodima i potraživanjima** i dalje pokazuju nedostatke u pogledu tačnosti evidentiranja i prikazivanja u Godišnjem finansijskom izveštaju (GFI), uključujući materijalno značajna precenjivanja i potcenjivanja računa potraživanja, naročito kod naknada za vodne dozvole, kao i nepravilno knjiženje ostvarenih prihoda. Glavni uzroci navedenih nepravilnosti proističu iz neefikasnih internih kontrola u evidentiranju i verifikaciji prihoda i računima potraživanja.

Identifikovane nepravilnosti posledica su nepotpune funkcionalnosti sistema internih kontrola u budžetskim organizacijama, što je onemogućilo blagovremenu identifikaciju i ispravku nastalih grešaka. U 2025. godini, u poređenju sa 2024. godinom, došlo je do povećanja kvalifikovanih mišljenja sa 15 na 18¹⁹ i smanjenja nemodifikovanih mišljenja sa 34 na 31, posebno u nezavisnim institucijama, što odražava povećanje nedostataka u finansijskoj kontroli i izveštavanju.

1.2. Zaključci o usklađenosti i osnove za njihovu modifikaciju

Zaključci o usklađenosti u vezi sa poslovnim bankama centralnog nivoa prikazani su u tabeli ispod.

Tabela 30 - Vrsta i broj zaključaka za centralni nivo za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovani zaključak	Kvalifikovani zaključak	Ukupno
Centralni nivo	4	11	15
Nezavisne institucije	24	10	34
Ukupno	28	21	49

¹⁹ Videti Aneks III

Glavna pitanja koja su uticala na zaključak sa rezervom sažeta su na sledeći način:

- **U oblasti javnih nabavki i upravljanja ugovorima**, utvrđeno je nepoštovanje zakonskih procedura, neadekvatno planiranje i praćenje realizacije, kao i preuzimanje obaveza bez obezbeđenog finansijskog pokrića, izmene ugovora bez prethodnog odobrenja, plaćanja za neizvršene radove, nedovoljna primena sistema elektronskih nabavki (e-nabavke), nedostatak prateće dokumentacije, kašnjenja u sprovođenju postupaka i plaćanju, kao i odsustvo efikasnih kontrola.
- **Kod subvencija i transfera**, uočeno je zaobilaženje javnih poziva, nepoštovanje rokova i zakonskog okvira, kao i slabosti u procesima ocenjivanja i obezbeđivanja transparentnosti. Takode, zabeležene su nepravilne beneficije u socijalnim šemama, neizrade Godišnjeg programa grantova za 2025. godinu i neopravdana kašnjenja u isplatama.
- **Kod plate i dnevnice**, identifikovano je nepravilno upravljanje radnim mestima kroz zadržavanje vršilaca dužnosti nakon zakonskih rokova, nepoštovanje procedura za klasifikaciju i ekvivalenciju pozicija, kao i slabosti u primeni pravila o naknadama i obavljanju funkcija u misijama i na rukovodećim pozicijama.
- **U oblasti prihoda i računa potraživanja**, utvrđena su kašnjenja u rešavanju administrativnih zahteva i žalbi, neefikasne kontrole u procesu naplate, nedostatak finansijskih garancija od strane zakupaca, kao i nedovoljne mere za obezbeđivanje i ostvarivanje budžetskih prihoda.
- **U okviru potencijalnih i neplaćenih obaveza**, ustanovljena su kašnjenja u plaćanjima, netačnosti u izveštavanju o potencijalnim i neplaćenim obavezama, kao i operativni nedostaci u administriranju prateće dokumentacije i blagovremenom plaćanju dospelih obaveza.

Utvrdjeni nalazi ukazuju na to da procesi i interne kontrole u budžetskim organizacijama i dalje se suočavaju sa izazovima u blagovremenom sprečavanju, otkrivanju i otklanjanju utvrđenih slabosti.

U 2025. godini, u poređenju sa 2024. godinom, imamo povećanje broja zaključaka sa rezervom, sa 17 na 21, i smanjenje nemodifikovanih zaključaka, sa 32 na 28.²⁰ Ovi rezultati ukazuju na slabljenje nivoa usklađenosti revidiranih subjekata sa zahtevima pravnog i regulatornog okvira, u poređenju sa prethodnom godinom.

1.3. Date preporuke

U okviru 49 pojedinačnih izveštaja o reviziji za institucije centralnog nivoa za 2025. godinu, dato je ukupno 230 preporuka, sa ciljem rešavanja utvrđenih nedostataka i poboljšanja procesa u oblastima gde su utvrđene slabosti i greške. Tabela ispod prikazuje broj preporuka datih u poslednje tri godine, sa ciljem upoređivanja i procene napretka u njihovom rešavanju.

²⁰ Pozivati se na Aneks IV

Tabela 31 - Broj preporuka za centralni nivo za tri godine

Revidirani subjekti	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Centralni nivo	147	140	127
Nezavisne institucije	83	65	52
Ukupno	230	205	179

Podaci prikazani u tabeli pokazuju povećanje broja preporuka za 12% u odnosu na prethodnu godinu. Tokom 2025. godine dato je ukupno 230 preporuka (od kojih 122 nove, 91 nesprovedenih i 17 delimično sprovedenih), dok je u 2024. godini taj broj bio 205. Ovo povećanje odražava nedostatak dovoljnih akcija organizacija na centralnom nivou za rešavanje utvrđenih nedostataka, kako u oblasti finansijskog upravljanja, tako i u skladu sa važećim zakonodavstvom.

Institucije koje su zabeležile povećanje broja preporuka u odnosu na prethodnu godinu su: Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture, Ministarstvo spoljnih poslova i dijaspora, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja, Ministarstvo kulture, omladine i sporta, Regulatorni ured za energiju, kao i druge institucije.

2. Lokalni nivo

2.1. Revizorska mišljenja i osnove za njihovu modifikaciju

U 2025. godini objavljeno je 38 (trideset osam) izveštaja o finansijskoj i reviziji usklađenosti za lokalne budžetske organizacije (opštine). U skladu sa metodologijom revizije, za svaku budžetsku organizaciju data su mišljenja o godišnjim finansijskim izveštajima (GFI), kao i zaključci o usklađenosti sa zahtevima nadležnih organa.

Tabela 32 - Vrsta i broj mišljenja za lokalni nivo za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovano mišljenje	Kvalifikovano mišljenje	Ukupno:
Opštine	4 ²¹	34	38

Kao što je prikazano u gornjoj tabeli, u četiri (4) revizorska izveštaja dato je nemodifikovano mišljenje, dok je u 34 izveštaja²² dato kvalifikovano mišljenje. Izraženo u procentima, 89% revidiranih opština dobilo je modifikovano mišljenje o svojim javnim verzijama opština.

U poređenju sa 2024. godinom, kada je procenat modifikovanih mišljenja bio 81%, rezultati iz 2025. godine pokazuju negativan trend od osam (8)%. Ovaj rezultat pokazuje da značajan broj opština i dalje ima nedostatke u prezentaciji, izveštavanju i objavljivanju finansijskih informacija u godišnjim

²¹ Severna Mitrovica, Ranilug, Junik i Štrpce

²² U 9 opština (Kamenca, Mamuša, Dragaš, Orahovac, Podujevo, Suva Reka, Lipljan, Štimlje i Istok), na kvalifikaciju finansijskog mišljenja utiče samo neadekvatna klasifikacija rashoda vezanih za plaćanja izvršena na osnovu sudskih/izvršnih rešenja.

finansijskim izveštajima, što utiče na kvalitet i pouzdanost finansijskog izveštavanja. S druge strane, samo ograničen broj opština je uspeo da obezbedi finansijske izveštaje koji fer i potpuno prikazuju finansijsko stanje, u skladu sa okvirom finansijskog izveštavanja i važećim standardima.

Glavna pitanja koji su uticala na modifikaciju revizorskih mišljenja sažeta su na sledeći način:

- **Nepravilna klasifikacija i neadekvatno izveštavanje o rashodima:** su uglavnom posledica izvršenja plaćanja po osnovu sudskih i izvršnih rešenja za naknade jubilarnih plata i troškova obroka), kao i neadekvatnog planiranja budžeta u okviru pojedinih ekonomskih kategorija.
- **Upravljanje imovinom:** Evidentirani su nedostaci u pogledu identifikacije, knjiženja i prikazivanja imovine u Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI), uključujući neknjiženje imovine, propuste u zatvaranju investicija u toku, neobračunavanje amortizacije, neslaganja između registara imovine i katastarskih podataka, kao i netačnosti u proceni vrednosti imovine.
- **Računi potraživanja:** nisu pravilno iskazana u finansijskim izveštajima, što je rezultat propusta u knjiženju, nedostatka prateće dokumentacije i neefikasnog sprovođenja operativnih zahteva za njihovo upravljanje.
- **Potencijalne obaveze i neizmirene obaveze** su netačno prijavljene u godišnjim finansijskim izveštajima, zbog nedostataka u evidentiranju, dokumentovanju i obelodanjivanju, što je rezultiralo njihovim precenjivanjem ili potcenjivanjem i nepotpunim prikazivanjem obaveza i sudskih sporova.
- **Priprema godišnjih finansijskih izveštaja** pokazala je slabosti koje se ogledaju u netačnostima računovodstvenih stavki, nepotpunim obelodanjivanjima i nedoslednostima u prijavljenim finansijskim informacijama.

Na modifikaciju mišljenja u većini opština uticala je pogrešna ekonomska klasifikacija rashoda, koja je nastala kao rezultat direktnih isplata sa računa Trezora po osnovu sudskih i izvršnih rešenja za naknade jubilarnih nagrada predviđenih kolektivnim ugovorom. Iako su Zakon o budžetu i budžetski cirkulari omogućili planiranje sredstava u okviru ekonomske kategorije 'Rezerve' za pokrivanje ovih obaveza, većina opština nije predvidela sredstva za ovu namenu. Posledično, prinudna izvršenja koja je realizovao Trezor sprovedena su na teret neadekvatnih ekonomskih kategorija, što je dovelo do pogrešne klasifikacije rashoda i modifikacije revizorskog mišljenja.

Ostala pitanja koja su uticali na modifikaciju mišljenja proističu iz slabosti u sistemu internih kontrola, koje su uzrokovale nepravilnu identifikaciju, evidentiranje, knjiženje i prikazivanje finansijskih pozicija, što je za krajnji rezultat imalo netačnosti i nepotpuna obelodanjivanja u Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI).

2.2. Zaključci o usklađenosti i osnove u njihovoj modifikaciji

Zaključci o usklađenosti za lokalni/opštinski nivo prikazani su u tabeli ispod.

Tabela 33 – Vrsta i broj zaključaka za lokalni nivo za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovani zaključak	Kvalifikovani zaključak	Negativni zaključak	Ukupno:
Opštine	3 ²³	34	1 ²⁴	38

Kao što je prikazano u gornjoj tabeli, tri (3) revizorska izveštaja su dala neizmenjeni zaključak o usklađenosti, 34 izveštaja su dala zaključak sa rezervom, a jedan (1) izveštaj je dao negativan zaključak. Izraženo u procentima, 92% zaključaka o usklađenosti je modifikovano (zaključci sa rezervom i negativan zaključak), dok je samo 8% nemodifikovano.

Navedeni podaci pokazuju da se većina revidiranih opština i dalje suočava sa nedostacima u pogledu ispunjavanja zakonskih i regulatornih zahteva, što za posledicu ima slučajeve neusklađenosti u sprovođenju aktivnosti i finansijskih transakcija.

Za Opštinu Priština izražen je negativan zaključak, budući da su postupkom revizije identifikovane materijalno značajne i prožimajuće neusklađenosti u nekoliko oblasti njenog poslovanja. Ovi nedostaci obuhvataju različite ekonomske kategorije rashoda i uticali su na ocenu da aktivnosti i transakcije Opštine, u značajnoj meri, nisu realizovane u skladu sa pravnim zahtevima i važećim zakonodavstvom..

Opština Priština je i u prethodnoj godini dobila negativan zaključak, što ukazuje da utvrđeni propusti nisu adresirani, te da preduzete mere nisu dovele do unapređenja nivoa usklađenosti. Višegodišnje ponavljanje ovih pitanja ukazuje na hitnu potrebu za većom institucionalnom posvećenošću, snaženjem internih kontrola i efikasnijim nadzorom od strane rukovodstva radi obezbeđivanja sprovođenja pravnih i regulativnih zahteva u upravljanju javnim sredstvima.

Glavna pitanja koja su uticala na modifikovani zaključak sumirana su na sledeći način:

- **Plaćanje faktura i obaveza** vršeno je sa zakašnjenjima, što je rezultiralo prekoračenjem zakonski utvrđenih rokova.
- **Upravljanje i sprovođenje javnih ugovora** pokazalo je slabosti, koje se ogledaju u neprimenjivanju kazni, prekoračenju ugovorenih količina ili težina, izmenama ugovora bez potrebnih odobrenja, kao i nedovoljnom praćenju i dokumentovanju njihove realizacije.
- **Provera i inspekcija oporezivih imovina** nije sprovedena na zakonski propisanom nivou, niti je ispunjen zahtev za proverom najmanje 20% imovine i objekata koji podležu porezu na imovinu.

²³ Severna Mitrovica, Mamuša i Dragaš

²⁴ Priština

- **Preuzimanje ugovornih obaveza i sprovođenje kapitalnih projekata** je u nekim slučajevima vršeno bez dovoljnih sredstava ili bez potrebnih budžetskih odobrenja, uključujući preraspodele i preraspodele sredstava bez prethodnog odobrenja Skupštine opštine.
- **Postupci javnih nabavki** sadržali su nepravilnosti u vezi sa pokretanjem postupaka bez izvršnog projekta, nedostacima u pripremi tenderske dokumentacije i tehničkih specifikacija, evaluaciji ponuda i dodeli ugovora ekonomskim operaterima koji nisu ispunjavali utvrđene kriterijume.
- **Proces subvencionisanja** pokazao je nepravilnosti u vezi sa nedostatkom sporazuma sa korisnicima, nedovoljnim praćenjem i izveštavanjem o subvencionisanim projektima, kao i izborom korisnika koji nije u skladu sa zakonskim kriterijumima i zahtevima.
- **Upravljanje ljudskim resursima** pokazalo je nedostatke u angažovanju osoblja za redovne dužnosti putem ugovora o posebnim uslugama, zadržavanju vršilaca dužnosti nakon zakonskih rokova, kao i nepoštovanje zahteva za ugovore o radu i zapošljavanje.
- **Upravljanje opštinskom imovinom datom na korišćenje** bilo je neefikasno, zbog nedostatka praćenja ugovornih obaveza, korišćenja imovine bez redovne ugovorne osnove i nepoštovanja uslova navedenih u ugovorima.

Utvrdene nepravilnosti prvenstveno su posledica slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola, kao i propusta u potpunom izvršavanju dužnosti i odgovornosti od strane nadležnih službenika. Pored toga, opštine nisu obezbedile adekvatne mehanizme za blagovremenu identifikaciju, otklanjanje i sprečavanje ponavljanja evidentiranih nedostataka.

U nastavku su detaljno obrazložena dva ključna pitanja: korišćenje sredstava namenjenih za konkretne projekte u druge svrhe i preuzimanje ugovornih obaveza bez prethodno obezbeđenih budžetskih sredstava. Oba slučaja su direktno uticala na izražavanje kvalifikovanog zaključaka o usklađenosti.

U (6) šest opština identifikovana su 82 isplate za projekte u ukupnom iznosu od 11.617.488 €, gde su namenska projektna sredstva utrošena u druge svrhe, bez sprovođenja zakonskih procedura za prenos ili preraspodelu budžetskih sredstava i bez odobrenja Skupštine opštine.

Većina ovih slučajeva je identifikovana u:

- Opština Priština, u 46 isplata u vrednosti od 10.192.709 €,
- Opština Mališevo, u 19 isplata u vrednosti od 805.212 €, i
- Opština Suva Reka, u 11 isplata, u iznosu od 457.039 €.

Takve promene u raspodeli budžetskih sredstava bez odobrenja Skupštine opštine narušavaju transparentnost i odgovornost u upravljanju javnim finansijama, što može negativno uticati na realizaciju prvobitno planiranih projekata. Dodatno, četiri (4) opštine su preuzele ugovorne obaveze za različite projekte bez prethodno obezbeđenih budžetskih sredstava, čime su prekršeni važeći zakonski propisi. Ukupna vrednost ugovornih obaveza bez budžetskog pokrića iznosila je 19.442.470 €, a najveći udeo ovih slučajeva zabeležen je u:

- Opštini Priština u vrednosti od 17.134.523 €,
- Opštini Uroševac u vrednosti od 1.137.131 €,
- Opštini Kačanik u vrednosti od 614.874 €, kao i
- Opštini Mališevo u vrednosti od 555.942 €.

Preuzimanje ugovornih obaveza bez prethodno obezbeđenih budžetskih sredstava povećava rizik od akumulacije neplaćenih obaveza i nastanka dodatnih troškova u postupcima prinudne naplate, negativno utičući na upravljanje budžetom i stvara dugoročno finansijsko opterećenje za naredne fiskalne godine.

2.3. Date preporuke

U pojedinačnim izveštajima opština, za 2025. godinu, dato je ukupno 412 preporuka za rešavanje nedostataka i poboljšanje procesa u oblastima gde su slabosti utvrđene tokom revizije.

Sledeća tabela prikazuje broj preporuka izdatih opštinama u poslednje tri godine. Ove preporuke se odnose na utvrđene nedostatke u upravljanju javnim finansijama, finansijskom izveštavanju, usklađenosti sa važećim zakonskim propisima, procesima javnih nabavki, transparentnosti, odgovornosti i drugim oblastima dobrog upravljanja na lokalnom nivou.

Tabela 34 - Broj preporuka za lokalni nivo za tri godine

Revidirani subjekti	Godina 2025	Godina 2024	Godina 2023
Opštine	412	413	369

Podaci prikazani u tabeli pokazuju da je broj preporuka izdatih tokom 2025. godine ostao gotovo isti kao i prethodne godine, što svedoči o nastavku slabosti u sistemima upravljanja i interne kontrole.

U tom kontekstu, neophodno je da opštine intenziviraju napore na jačanju internih kontrola i primene efikasnije mere za sprovođenje revizorskih preporuka. To bi značajno doprinelo povećanju odgovornosti, unapređenju upravljanja javnim finansijama i doslednom unapređenju principa dobrog upravljanja.

3. Javna preduzeća

Nacionalna kancelarija revizije (NKR) je revidirala godišnje finansijske izveštaje za 2025. godinu za (10) deset javnih preduzeća (JP). Od njih, (6) šest su bila centralna javna preduzeća, a (4) četiri lokalna javna preduzeća.

Pored redovnih finansijskih revizija, NKR je takođe sproveo (2) dve posebne finansijske revizije KEK-a, na zahtev NKRM-a i RUE. Ove revizije, zbog svoje specifične prirode i definisanih ciljeva, rezultirale su nemodifikovanim mišljenjima i nisu uključene u uporedne analize predstavljene u nastavku.

Centralna javna preduzeća pod revizijom su: Kosovska energetska korporacija a.d, (KEK), Trepča a.d, KOSTT a.d, HJP Ibar-Lepenac a.d, RVP Priština a.d, RVP Hidrodrini a.d. Dok su revidirana lokalna javna preduzeća: RKO Uniteti a.d Mitrovica, Termokos a.d Priština, RKO "Pastertia", a.d Uroševac i LJP "Autobuska Stanica" a.d Priština.

Izbor ovih preduzeća za reviziju od strane NKR-a izvršen je na osnovu nekoliko ključnih kriterijuma, kao što su veličina budžeta ili prihoda, broj zaposlenih, složenost usluga, finansijska situacija i javni interes.

Iako su primećena poboljšanja u nekim preduzećima, revizija je istakla da finansijsko upravljanje i funkcionisanje internih kontrola i dalje zahtevaju dalja poboljšanja.

Njihovi rezultati revizije pokazuju da kvalitet finansijskog izveštavanja i nivo usklađenosti ostaju izazovni. U ovim izveštajima izraženo je (5) pet kvalifikovanih mišljenja i (5) pet negativnih mišljenja, što ukazuje na prisustvo materijalno značajnih grešaka i značajnih nedostataka u finansijskim izveštajima.

U pogledu usklađenosti poslovanja, izraženo je (7) sedam zaključaka sa rezervom i (3) tri negativna zaključka, što ukazuje na kontinuirane slabosti u usklađivanju sa zakonskim i regulatornim okvirima. Ovi rezultati ukazuju na hitnu potrebu za sistemskim unapređenjem u svim oblastima u kojima su utvrđeni nedostaci, kako bi se podigli nivoi kredibiliteta, transparentnosti i odgovornosti u upravljanju javnih preduzeća.

U cilju unapređenja njihovog poslovanja, NKR je formulisao relevantne preporuke, koje su uključene u pojedinačne revizorske izveštaje i upućene rukovodstvu JP-a, kao i njihovim akcionarima.

Pored toga, Jedinica za praćenje javnih preduzeća kontinuirano nadzire operativne aktivnosti i finansijsko izveštavanje ovih subjekata, te redovno izveštava Vladu o njihovom stanju.

Detaljna analiza učinka javnih preduzeća i kvaliteta finansijskog izveštavanja data je u nastavku.

3.1. Revizorska mišljenja i osnove u njihovoj modifikaciji

Revizorska mišljenja u vezi sa GFI-ovima javnih preduzeća prikazana su u tabeli ispod.

Tabela 35 – Vrsta i broj mišljenja o javnim preduzećima za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovano mišljenje	Kvalifikovano mišljenje	Negativno mišljenje	Ukupno
Javna preduzeća	-	5	5	10

Za deset (10) revidiranih javnih preduzeća dato je pet (5) kvalifikovanih mišljenja i pet (5) negativnih mišljenja, što ukazuje na značajne materijalne nedostatke u finansijskom izveštavanju.

U poređenju sa 2024. godinom, utvrđene su promene u revizorskim mišljenjima za javna preduzeća tri javna preduzeća. Lokalno javno preduzeće Termokos a.d. je poboljšalo svoje mišljenje sa negativnog na kvalifikovano mišljenje za 2025. godinu, dok se kod LJP Pastertia-Uroševac situacija pogoršala sa nemodifikovanog mišljenja na negativno mišljenje za 2025. godinu, a kod LJP Autobuska stanice a.d. Priština sa kvalifikovanog na negativno mišljenje za 2025. godinu.

Dok su za ostalih (7) sedam javnih preduzeća mišljenja ostala nepromenjena u odnosu na prethodnu godinu (2024).

Glavna pitanja koja su uticala na modifikaciju mišljenja javnih preduzeća sumirana su na sledeći način:

- **Imovina** – Nedostaci se odnose na neevidentiranje i ažuriranje imovine, nedostatak prateće dokumentacije, nepravilan računovodstveni tretman, pogrešan obračun amortizacije i neslaganja između registara imovine i finansijskih izveštaja. Slabosti su takode utvrđene u popisu imovine, evidentiranju tekućih investicija i objavljivanju relevantnih informacija u finansijskim izveštajima.
- **Zalihe** – Nedostaci se odnose na nedostatak pratećih dokaza, netačno prikazivanje vrednosti zaliha, slabosti u njihovom upravljanju i inventaru, kao i nedostatak dokumentacije za donacije.
- **Računi potraživanja** – Glavni problemi se odnose na nepravilno vrednovanje potraživanja, nedostatak rezervi za sumnjiva potraživanja, neslaganja između računovodstvenih evidencija i finansijskih izveštaja i nepravilan tretman salda prenetih iz prethodnih godina.
- **Obaveze** – Nedostaci su utvrđeni u netačnom prikazivanju obaveza i neusklađenosti računovodstvenih podataka sa pratećom dokumentacijom.
- **Dospela i neizmirene poreske obaveze** – Slabosti se odnose na netačno prikazivanje poreskih obaveza, kao i na neslaganja između računovodstvenih evidencija i obaveza prijavljenih Poreskoj upravi Kosova.
- **Ostala pitanja koja su uticala na revizorska mišljenja** – uključuju netačnosti u finansijskom izveštavanju, neslaganja između finansijskih izveštaja i računovodstvenih evidencija, nepravilnu klasifikaciju i tretman finansijskih stavki, nedostatke u priznavanju troškova, rezervisanja i korekcija, kao i nedostatke u dokumentaciji i obelodanjivanju potrebnih informacija u finansijskim izveštajima.

Identifikovani nedostaci u finansijskim izveštajima javnih preduzeća primarno su posledica slabosti u sistemu upravljanja i internih kontrola, kao i neadekvatnog postupanja po revizorskim preporukama. U pojedinim slučajevima, rukovodstvo je sprovođenje ovih preporuka ocenilo kao kompleksno usled specifičnih operativnih i institucionalnih okolnosti.

Najznačajnije slabosti utvrđene su u oblasti upravljanja imovinom – uključujući registraciju, ažuriranje podataka i obračun amortizacije – što je direktna posledica nedostatka prateće dokumentacije, neadekvatnih kontrola, nepostojanja internih politika i slabe koordinacije između nadležnih sektora. Istovremeno, propusti u upravljanju potraživanjima i obavezama, njihovo neadekvatno obelodanjivanje, nepotpun popis i neusklađenost sa glavnom knjigom direktno su narušili tačnost finansijskih informacija.

Dodatni izazov predstavlja odsustvo sveobuhvatne baze podataka o imovini finansiranoj iz grantova²⁵, što onemogućava njeno tačno evidentiranje i prezentaciju u finansijskim izveštajima. Na sam proces pripreme izveštaja negativno su uticale i nedovoljne kontrole tokom izveštajnog perioda, nedostatak potpunih istorijskih evidencija, kao i ručno vođenje računovodstvenih procesa u određenim segmentima. Navedeni nedostaci doveli su do značajnih neslaganja između pomoćnih knjiga i finansijskih izveštaja, čime su direktno ugroženi kvalitet i pouzdanost finansijskog izveštavanja javnih preduzeća.

²⁵ To je identifikovano u Trepči, Unitetu, Termokosu i Hidrodrini.

3.2. Zaključci o usklađenosti i osnove u njihovoj modifikaciji

Pored finansijskog aspekta PJV, revidirali smo i aspekt usklađenosti u pogledu toga da li su procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije i dali smo zaključke o usklađenosti za sva revidirana JP-a.

Zaključci o usklađenosti za JP su prikazani u tabeli ispod.

Tabela 36 – Vrsta i broj zaključaka za javna preduzeća za 2025. godinu

Revidirani subjekti	Nemodifikovan zaključak	Zaključak sa rezervom	Negativni zaključak	Ukupno
Javna preduzeća	-	7	3	10

Prema tabeli, sva revidirana javna preduzeća dobila su modifikovane zaključke o usklađenosti, odnosno zaključke sa rezervom ili negativne, što ukazuje da imaju problema sa usklađenosti sa autoritetima i da finansijske transakcije nisu u potpunosti u skladu sa pravnim zahtevima.

U poređenju sa prethodnom godinom, većina javnih preduzeća je tokom 2025. godine zadržala isti nivo uspešnosti, bez ostvarenog značajnog napretka. Preduzeća kojima je izražen negativan zaključak i dalje karakteriše visok stepen neusklađenosti u primeni zakonskih i regulatornih propisa, što je direktna posledica nepostupanja po ranije datim revizorskim preporukama.

Uopšteno, javna preduzeća se kontinuirano suočavaju sa nedostacima u primeni zakonskih i regulatornih akata, koji se primarno odnose na upravljanje operativnim rashodima, rashodima zarada i upravljanje prihodima. Unapređenje procesa u ovim oblastima ključno je za obezbeđivanje stabilnijeg finansijskog upravljanja i dosledno ispunjavanje zakonskih obaveza.

Glavni nedostaci koji su uticali na modifikaciju zaključaka o usklađenosti sumirani su u nastavku:

- **Upravljanje nabavkama i operativnim rashodima** – Nedostaci se odnose na nepoštovanje zakonskih zahteva u postupcima nabavki, neefikasno upravljanje ugovorima, korišćenje neodgovarajućih procedura, nedostatak dokumentacije o snabdevanju i plaćanjima, kao i kašnjenja u sprovođenju ugovora.
- **Rashodi za plate** – Slabosti su utvrđene u plaćanju doprinosa i poreza, sprovođenju procedura za zapošljavanje i premeštaj zaposlenih, imenovanjima na viša radna mesta, isplati bonusa i Aneksa van zakonskog okvira, kao i u tačnom obračunu i prijavljivanju naknada za plate.
- **Prihodi** – Glavni nedostaci se odnose na nepotpuno upravljanje podacima o kupcima, nedostatak ugovorne dokumentacije, netačnosti u obračunu, upravljanju žalbama i slabosti u dokumentovanju procesa vrednovanja i trgovanja energijom.
- **Ostala pitanja koja utiču na zaključak** - Uključuju slabosti u sistemima interne kontrole, nedostatak ili neažuriranje internih akata, kašnjenja u odobravanju izveštajnih dokumenata, nepoštovanje zakonskih zahteva, kao i nedostatke u upravljanju imovinom, potraživanjima i relevantnim evidencijama.

Navedeni nedostaci uglavnom su rezultirali zbog nesprovođenja pravnih zahteva i internih procedura od strane rukovodstva javnih preduzeća, kao i slabosti u sistemu planiranja i internih kontrola. Do ovih propusta je došlo usled izostanka blagovremenih mera rukovodstva, čestih promena u rukovodstvu,

nedovoljno efikasnog nadzora od strane odbora direktora, kao i neadekvatnog primenjivanja pravnih zahteva.

3.3. Obaveze javnih preduzeća za godišnje finansijsko izveštavanje

Tokom revizije ustanovljeno je da javno preduzeće 'Trepča' nije blagovremeno pripremilo i finalizovalo godišnje finansijske izveštaje (GFI).

Kašnjenja u pripremi i podnošenju GFI-ja prvenstveno su posledica kompleksne organizacione strukture preduzeća i poteškoća u prikupljanju evidencija iz njegovih poslovnih jedinica.

Ovo pitanje smo detaljno obrazložili u pojedinačnom izveštaju, uz naglasak da je identična situacija identifikovana i tokom prethodne godine. Smatramo da se u narednim godinama preduzimaju hitne mere u narednom periodu kako bi se ovo stanje poboljšalo i obezbedilo izveštavanje u potpunosti usklađeno sa zahtevima važećeg pravnog okvira.

Vredi napomenuti, da je javno preduzeće 'KOSTT' angažovalo privatnu revizorsku firmu za reviziju svojih GFI-ja za 2025. godinu, uprkos tome što je NKR blagovremeno najavio sprovođenje revizije GFI-ja za istu 2025. fiskalnu godinu. Do toga je došlo jer je 'KOSTT' imao aktivne ugovorne obaveze za usluge spoljne revizije sa privatnom kompanijom još od 2023. godine.

Analiza finansijskog stanja javnih preduzeća

Iako se finansijsko stanje javnih preduzeća može detaljnije razumeti iz izjava priloženih uz pojedinačne izveštaje, ovo poglavlje sumira glavne pokazatelje njihovog finansijskog učinka i stanja na kraju 2025. godine. U svrhu analize, razmatrani su prihodi, rashodi, finansijski rezultat, kratkoročne obaveze i dugoročne obaveze.

Tabela 37 - Ključni finansijski pokazatelji revidiranih javnih preduzeća za 2025. godinu

Br.	Revidirani subjekti	Prihodi	Rashodi	Dobitak/ Gubitak	Kratkoročne obaveze	Dugoročne obaveze
1	KEK „Kosovska energetska korporacija“ a.d.	214.264.000	204.161.000	10.103.000	40.370.000	156.282.000
2	Trepča a.d.	29.142.647	31.337.806	-2.195.159	36.741.032	3.071.409
3	Javno preduzeće „KOSTT“ a.d.	91.620.000	81.440.000	10.180.000	50.012.000	53.874.000
4	RVP „Hidrodrini“	6.222.084	6.751.703	-529.619	370.654	32.677.474
5	NjZ „Ibar-Lepenac“ a.d. – Priština	12.778.439	11.017.534	1.760.905	5.128.253	12.067.092
6	RVP „Prishtina“ š. a. – Priština	20.179.836	19.721.075	458.761	5.982.468	32.487.925
7	JP „Termokos“ a.d – Priština	14.739.154	13.402.871	1.336.283	4.873.700	42.240.159
8	LJP „Autobuska stanica“ a.d. – Priština	1.745.582	1.577.960	167.622	106.752	0
9	RKO „Uniteti“ a.d. – Mitrovica	2.323.211	2.266.813	56.398	3.980.161	303.120
10	RKO „Pastertia“ a.d – Uroševac	3.435.043	3.031.027	404.016	1.665.231	0
	Ukupno	396.449.996	374.707.789	24.466.985	149.230.251	333.003.179

Finansijski rezultat (dobitak/gubitak) - Iz gornje tabele se vidi da je od 10 revidiranih javnih preduzeća, (8) osam poslovalo sa ukupnim profitom od 24,9 miliona €, dok je NP Trepča a.d. imala gubitke od oko 2,2 miliona €, a RVP Hidrodrini 529.000 €.

Najveći udeo u dobiti ostvarila su dva JP centralnog nivoa: Operator prenosnog sistema i kompanija za tržište (KOSTT) u iznosu od 10,18 miliona € ili 41,6% ukupne dobiti i Kosovska energetska korporacija (KEK) u iznosu od 10,10 miliona € ili 41,3% ukupne dobiti. Vredi napomenuti da je u poređenju sa prethodnom godinom, kompanija KOSTT imala povećanje troškova za usluge podrške za balansiranje sistema, pored smanjenja prihoda.

Iako je KEK imao znatno manji profit nego prošle godine, jedan od glavnih razloga koji su uticali na smanjenje profita bio je pad prihoda, kao rezultat procesa modernizacije turbina u TE Kosovo B. Takođe, povećanje troškova je posledica kupovine energije za FEE, kao i povećanja tarife za prenos od KOSTT-a i troškova za osoblje, koji su veći u poređenju sa prethodnom godinom.

Kratkoročne/tekuće obaveze - su finansijske obaveze koje se trebaju platiti u roku od jedne fiskalne godine. One uključuju: obaveze prema dobavljačima, poreze na plaćanje, kratkoročne kredite i druge obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana.

Za 10 javnih preduzeća, kratkoročne obaveze iznosile su 149 miliona €, od čega 85% čine tri javna preduzeća na centralnom nivou: KOSTT sa 50 miliona € ili 33% i Kosovska energetska korporacija sa 40,3 miliona € ili 27%, i Trepča sa 36,7 miliona € ili 25%. Dok preostalih 22 miliona € ili 15% čine kratkoročne obaveze sedam drugih preduzeća.

Dugoročne obaveze - su finansijske obaveze ili dugoročne obaveze koje su navedene u bilansu stanja kao obaveze sa rokom otplate dužim od godinu dana. To uključuje kredite za osnovna sredstva, obaveze za hartije od vrednosti i druge obaveze koje se trebaju otplatiti u roku dužem od godinu dana.

Dugoročne obaveze za 10 kompanija na kraju 2025. godine iznosile su 333 miliona €, od čega 159 miliona € ili oko 47% otpada na KEK, a ostatak na druge kompanije. Pošto izjava o objavljivanju sadrži informativne praznine, nismo bili u mogućnosti da pružimo analitičke podatke o tome koliko godina treba da se ove obaveze otplate.

Dakle, na osnovu UP navedenih analiza, iako sva revidirana preduzeća (sa izuzetkom JP Trepče i RVP Hidrodrini) imaju pozitivan rezultat za 2025. godinu, njihova finansijska situacija je teška zbog visokog iznosa neplaćenih obaveza.

Ukupne neizmirene obaveze ovih preduzeća iznose oko 482 miliona €, od čega kratkoročne obaveze koje trebaju biti otplaćene u roku od godinu dana iznose oko 149 miliona €, a dugoročne obaveze oko 333 miliona €.

Uzimajući u obzir činjenicu da su ukupni prihodi iznosili oko 396 miliona €, konačna isplata ovih kratkoročnih i dugoročnih obaveza deluje prilično teško. Kada se tome dodaju i druge potencijalne obaveze koje nastanu tokom naredne godine, situacija može postati još teža u pogledu obaveza.

3.4. Date preporuke

U pojedinačnim izveštajima 10 JP za 2025. godinu, dato je 182 preporuke za poboljšanje svake oblasti u kojoj su utvrđeni nedostaci i greške.

Tabela 38 - Broj preporuka datih u pojedinačnim izveštajima JP u 2025. godini

Revidirana javna preduzeća	Nove preporuke	Nesprovedene preporuke	Delimično sprovedene preporuke	Ukupno
Centralni nivo	36	60	7	103
Lokalni nivo	42	30	7	79
Ukupno	78	90	14	182

Od ukupno 182 date preporuke, 78 su nove preporuke, 90 je nesprovedeno, a 14 je delimično sprovedeno. To ukazuje da je 43% preporuka novo, 49% je nesprovedeno iz prošle godine i 8% je delimično sprovedeno.

Poglavlje III

REVIZIJE UČINKA I INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

1. Revizije učinka i informacione tehnologije

Nacionalna kancelarija revizije (NKR) kontinuirano pridaje poseban značaj revizijama učinka, kao ključnom instrumentu za unapređenje javnog upravljanja i kvaliteta usluga koje se pružaju građanima. Svrha ovih revizija jeste procena da li se javni resursi koriste ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da li programi i aktivnosti javnih institucija ostvaruju planirane rezultate. Kroz revizorske nalaze i preporuke, Skupštini i javnosti obezbeđuje se objektivna osnova za pozivanje na odgovornost institucija koje upravljaju javnim sredstvima.

Takođe, NKR konstantno proširuje fokus i na revizije usklađenosti, sa ciljem da proceni da li su aktivnosti, finansijske transakcije i programi javnih institucija realizovani u potpunosti u skladu sa važećim zakonskim i regulatornim okvirom.

Tokom revizorske sezone 2025–2026, sprovedeno je (8) osam revizija učinka, uključujući informacione tehnologije, formulisano je 169 preporuka. U ovim revizijama obuhvaćeno je 39 institucija (8 ministarstava, 7 agencija, Policija Kosova, 5 javnih preduzeća, 12 opština, Nezavisni nadzorni odbor civilne službe i 1 univerzitet). Kroz ove revizije obrađene su oblasti od posebnog značaja za građane, uzimajući u obzir Agendu za ciljeve održivog razvoja do 2030. godine (u daljem tekstu COR²⁶). Obrađene teme su sledeće:

- Rodna ravnopravnost
- Kvalitetno obrazovanje i socijalna zaštita
- Industrija, inovacije i infrastruktura
- Informacione tehnologije - informacioni sistemi
- Mir, pravda i jake institucije
- Održivi gradovi i zajednice
- Odgovorna potrošnja i proizvodnja/održive javne nabavke

26 SDG-Sustainable Development Goal/COR - Cilj održivog razvoja



PRAĆENJE, ODRŽAVANJE I BEZBEDNOST BRANA NA KOSOVU

Bezbednost brana je suštinski aspekt upravljanja vodnim resursima i zaštite kritične infrastrukture na Kosovu. Brane su strateški objekti koji služe za snabdevanje pijaćom vodom, navodnjavanje, električnu energiju i kontrolu poplava.

Revizija je ocenila efikasnost mera bezbednosti brana i sistema za praćenje na Kosovu, upoređujući ih sa praksama u Albaniji, sa ciljem identifikovanja mogućih poboljšanja i razmene iskustava između dve zemlje.

Revizija se fokusirala na period 2021–2024, ali su u svrhu poređenja analizirani i periodi od osnivanja Regionalnog organa za rečne slivove **2004. do 2025. godine**

REVIDIRANE INSTITUCIJE



Regionalna uprava za rečne slivove u okviru Ministarstva životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture,

Javno preduzeće „Ibar-Lepenac“, koje upravlja branom Ujman;

Regionalno preduzeće za vodosnabdevanje „Priština“

Kosovska energetska korporacija kao vlasnik



Ova revizija je sprovedena kao paralelna revizija sa Vrhovnom državnom revizorskom institucijom Republike Albanije zvanično Kontrola i Lartë i Shtetit (KLSH), u okviru stručne saradnje između vrhovnih revizorskih institucija.

Zbog prirode informacija koje sadrži, izveštaj je označen stepenom tajnosti „**Ograničeno**“.

PREPORUKE

24

3

Vladi Republike Kosovo

6

Regionalnom autoritetu za rečne slivove

6

RVO „Priština“

2

Ministarstvu životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture

6

JO „Ibar-Lepenac“

1

Kosovska energetska korporacija



OSNAŽIVANJE ULOGE ŽENA NA RUKOVODEĆIM POZICIJAMA I POZICIJAMA ODLUČIVANJA

Revizija je procenila efikasnost mera za jačanje uloge žena na rukovodećim pozicijama i pozicijama odlučivanja.

Obim revizije obuhvata period **2020/2024**.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

4



Ministarstvo unutrašnjih poslova i javne uprave;

Agencija za rodnu ravnopravnost;

Nezavisni nadzorni odbor za civilnu službu;

Jedinice za upravljanje ljudskim resursima
Ministarstva ekonomije, Ministarstva industrije,
preduzetništva i trgovine, Ministarstva zdravlja,
Kosovska agencija za investicije i podršku
preduzećima, Geološke agencije i Agencije za
zapošljavanje.



PORUKA REVIZIJE

Rezultati revizije pokazuju da, iako je ostvaren određeni napredak u uključivanju žena u državnu službu, javne institucije nisu uspele da obezbede zadovoljavajući porast zastupljenosti žena na rukovodećim i odlučujućim pozicijama. Učešće žena u procesima donošenja odluka i dalje je nisko i iznosi svega 20–25%.

KLJUČNI NALAZI

Afirmativne mere

Primena afirmativnih mera uglavnom je tretirana kao zakonska mogućnost u posebnim slučajevima, a ne kao instrument ne kao instrument namenjen povećanju zastupljenosti žena na rukovodećim pozicijama.

Analiza žalbi prema polu

Nezavisni nadzorni odbor za civilnu službu ne analizira kategorije žalbi prema polu

Upravljanje podataka ISULJR

Podaci u ISULJR-u se ne popunjavaju i ne ažuriraju redovno

Institucionalna saradnja

Saradnja i razmena podataka između institucija ostaju i dalje slabo razvijene.

PREPORUKE

6

2

Ministarstvo digitalizacije i javne uprave

1

Nezavisni nadzorni odbor civilne službe

1

Jedinica za upravljanje ljudskim resursima u ministarstvima pod revizijom

2

za sve javne institucije



BEZBEDNOST UČENIKA U JAVNIM ŠKOLAMA NA KOSOVU

Revizijom je ocenjeno da li su nadležne institucije uspostavile efikasne mehanizme za sprečavanje, postupanje, prijavljivanje i praćenje incidenata nasilja u školama. Takođe je ocenjeno da li ovi mehanizmi doprinose stvaranju bezbednog okruženja za učenike. Revizija je obuhvatila period **2022–2025. godine**.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

6



Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI)

Policija Kosova

Opština Priština

Opština Uroševac

Opština Đakovica

30 škola obuhvaćenih uzorkom revizije i 771 upitnik popunjen od strane učenika



PORUKA REVIZIJE

Nadležne institucije još uvek ne funkcionišu kao koordinisan, standardizovan i efektivan sistem za obezbeđivanje bezbednosti učenika u školama. Nedostaci u sprečavanju, postupanju, prijavljivanju slučajeva, kao i nedostaci u međuinstitucionalnoj koordinaciji i praćenju, doveli su do toga da je reagovanje na incidente često reaktivno, a ne zasnovano na sistematskom upravljanju rizicima i nasiljem u školama.

KLJUČNI NALAZI

Prevenција

Preventivne aktivnosti ne sprovode se na sistematski način.

Kontrole i procene rizika su ograničene.

Škole primenjuju pretežno reaktivan, a ne preventivan pristup.

Prijavljivanje

Prijavljivanje slučajeva u EMIS nije potpuno.

Nedostaju pouzdani podaci i analize o incidentima.

Odlučivanje nije zasnovano na tačnim podacima.

Institucionalna koordinacija

Saradnja između institucija nije kontinuirana.

Centri za socijalni rad ne odgovaraju uvek blagovremeno.

ODO-i ne vrše odgovarajuće praćenje i nadzor nad školama.

Infrastruktura i praćenje

Sigurnosne kamere nisu u funkciji ili ih nema u dovoljnom broju.

Školska dvorišta i ulazi nisu pod odgovarajućim nadzorom.

Nedostaju jedinstveni standardi za fizičku bezbednost u školama.

Institucionalno praćenje i dalje je ograničeno.

Nije izvršena inspekcija bezbednosti u školama.

PREPORUKE

12

5

za Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI)

1

za Policiju Kosova

3

za Opštinu Priština, Opštinu Uroševac i Opštinu Đakovica

3

posebne preporuke za Opštinu Priština



PODRŠKA UČENICIMA SA POSEBNIM OBRAZOVNIM POTREBAMA U JAVNIM OSNOVNIM ŠKOLAMA I NIŽIM SREDNJIM ŠKOLAMA

Revizijom je ocenjena efektivnost mehanizama za identifikaciju, procenu i pružanje podrške učenicima sa posebnim obrazovnim potrebama u javnim osnovnim školama i nižim srednjim školama tokom perioda **2022–2025. godine**.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

6



Ministarstvo obrazovanja nauke, tehnologije i inovacija (MONTI)

Opštinska direkcija za obrazovanje – Priština

Opštinska direkcija za obrazovanje – Peć

Opštinska direkcija za obrazovanje – Mitrovica



PORUKA REVIZIJE

Sistem podrške učenicima sa posebnim obrazovnim potrebama i dalje ne pruža jednaku podršku zasnovanu na stvarnim potrebama. Nedovoljni stručni kapaciteti, nefunkcionalni opštinski timovi za procenu, nedostatak standardizovanih procedura i praćenja nedovoljan od strane centralnog nivoa, dovelo je do toga da se podrška učenicima sa posebnim obrazovnim potrebama značajno razlikuje između opština i škola.

KLJUČNI NALAZI

Identifikacija i pedagoška procena

Procedure za identifikaciju i upućivanje nisu standardizovane.

OTP-i ne funkcionišu dosledno u svim opštinama.

Pedagoška procena kasni, što dovodi do stvaranja lista čekanja.

Pedagoška podrška

IOP ne izrađuju se i ne revidiraju na ujednačen način.

Diferencirana nastava primenjuje se neujednačeno.

Dobre prakse zavise od individualne inicijative škola.

Usluge podrške

Broj asistenata, nastavnika za podršku, psihologa i pedagoga je nedovoljan.

Planiranje se ne zasniva na stvarnim potrebama učenika.

Pojedini roditelji sami angažuju privatne asistente.

Praćenje i koordinacija

Praćenje od strane MONTI-ja nije sistematsko.

EMIS ne obezbeđuje u potpunosti tačne i verifikovane podatke.

Odlučivanje i planiranje nisu u dovoljnoj meri zasnovani na dokazima.

PREPORUKE

14

5

za Ministarstvo prosvete, nauke, tehnologije i inovacija (MONTI);

6

zajedničkih preporuka za opštinske direkcije za obrazovanje (Priština, Peć i Mitrovica)

2

posebne preporuke za Opštinsku direkciju za obrazovanje u Prištini

1

zajednička preporuka za opštinske direkcije za obrazovanje u Peći i Mitrovici



EFEKTIVNOST USLUGE CENTRALNOG GREJANJA PREDUZEĆE „TERMOKOS“

Cilj ove revizije je da se oceni da li Termokos efektivno upravlja mrežom za distribuciju toplotne energije, obezbeđujući ravnomerno snabdevanje, tačno merenje i održivo grejanje za potrošače. Ova revizija obuhvatila je period od 2023. do 2025. godine.

REVIDIRANA INSTITUCIJA

1



TERMOKOS

Javno preduzeće u vlasništvu Opštine
Priština



PORUKA REVIZIJE

Termokos se suočava sa značajnim izazovima u upravljanju sistemom centralnog grejanja, koji se odnose na nedostatke u tehničkom upravljanju distributivnom mrežom, slabosti u sistemu merenja i obračuna, kao i na nepostojanje rezervnih kapaciteta za snabdevanje.

KLJUČNI NALAZI

Upravljanje mrežom

Neravnomerna distribucija: Dardanija i Ulpijana se pregrevaju, dok naselja Mati 1 i Kodra e Diellit imaju nedovoljno grejanje.

Metodologija obračuna se ne primenjuje: oko 46,5% potrošača obračunava se prema površini (m²), a ne prema stvarnoj potrošnji.

Neispravna oprema: više od 5,6% merača ima kvarove, zbog čega se prelazi na obračun prema površini.

Nedostatak rezervnih kapaciteta: potpuna zavisnost od KEK-a ugrožava stabilnost snabdevanja toplotnom energijom.

Merenje i fakturisanje

46,5% potrošača obračunava se prema površini (m²), a ne prema stvarnoj potrošnji.

Merači toplotne energije nisu u funkciji ili nedostaju.

Metodologija merenja i obračuna se ne primenjuje.

Sigurnost snabdevanja

Termokos nema rezervne kapacitete za proizvodnju toplotne energije.

Potpuno je zavisn od KEK-a za proizvodnju toplotne energije.

Postoji visok rizik za kontinuitet snabdevanja u kritičnim periodima.

Usluge za potrošače

Neravnopravan tretman potrošača u zavisnosti od lokacije.

Neujednačen kvalitet usluge grejanja.

Potrebna su ulaganja u infrastrukturu i sistem praćenja.

PREPORUKE

9

za Termokos



EFIKASNOST I EFEKTIVNOST PROCESA IZDAVANJA GRAĐEVINSKIH DOZVOLA U OPŠTINI KOSOVO POLJE

REVIDIRANA INSTITUCIJA

1



Opština Kosovo Polje

Cilj ove revizije bio je da se oceni efikasnosti i efektivnosti

Opštine Kosovo Polje u procesu izdavanja građevinskih dozvola, počev od izdavanja urbanističkih uslova, izdavanja građevinskih dozvola, vršenja inspekcijskih nadzora, pa sve do izdavanja upotrebnih dozvola.

Obim revizije odnosi se na period 2022 – 2024.



PORUKA REVIZIJE

Opština Kosovo Polje nije bila efikasna i efektivna u upravljanju procesom izdavanja građevinskih dozvola za višespratne stambene objekte. Nedostatak Opštinskog razvojnog plana i detaljnih regulatornih planova, kao i slabosti u primeni Zonske karte, doveli su do toga da građevinski uslovi i dozvole nisu uvek bili u skladu sa zahtevima prostornog planiranja.

Mali broj inspekcijskih nadzora, nedostatak planiranja i nedovoljne kontrole u fazama izdavanja dozvola i upotrebnih sertifikata rezultirali su prekoračenjem urbanističkih parametara, nedostatkom parking prostora u skladu sa zahtevima i kašnjenjima u izdavanju sertifikata. Ovi nedostaci povećavaju rizik od nekontrolisanog urbanog razvoja i korišćenja objekata bez potpune provere usklađenosti sa standardima i zahtevima funkcionalne bezbednosti.

KLJUČNI NALAZI

Prostorno planiranje

Opština nema Opštinski razvojni plan i detaljne regulatorne planove.

Građevinske dozvole i uslovi izdaju se uglavnom na osnovu Zonske karte,

Inspekcijski nadzor

Broj inspekcijskih nadzora je veoma nizak.

Opština nema plan rada niti definisane ciljeve za inspektore.

Građevinske dozvole

Kašnjenja u izdavanju građevinskih uslova i dozvola,

Neusklađenost između građevinskih uslova i dozvola,

Upotrebnii sertifikati

Samo 48% analiziranih objekata za period 2018–2021. godine dobilo je upotrebnii sertifikat.

Neusklađenost između stvarnog stanja i građevinskih uslova.

PREPORUKE

10

za Opštinu Kosovo Polje



EFIKASNOST I EFEKTIVNOST PRIKUPLJANJA OTPADA DOMAĆINSTVA U GLAVNOM GRADU

Cilj ove revizije bio je da se oceni efikasnost i efektivnost Opštine Priština u organizovanju, upravljanju i nadzoru nad uslugama prikupljanja otpada, imajući u vidu suštinski značaj ove usluge za zaštitu javnog zdravlja, očuvanje životne sredine i obezbeđivanje održivog kvaliteta života građana.

REVIDIRANE INSTITUCIJE



Opština Priština

Regionalna kompanija za otpad „Pastrimi“



PORUKA REVIZIJE

Opština nije uspjela da bude efikasna i efektivna u prikupljanju otpada tokom poslednjih godina. Pogoršana situacija sa otpadom u glavnom gradu, koja se ogleda kroz prepunjene kontejnere i rasprostranjenost otpada po trotoarima i javnim površinama, predstavlja jasan pokazatelj da usluga prikupljanja otpada nije bila odgovarajuća.

KLJUČNI NALAZI

Nedostatak monitoringa i izveštavanja

Opština nije obezbedila efikasnu kontrolu i nadzor nad Regionalnom kompanijom za otpad „Pastrimi“,

RKO „Pastrimi“ nije ispunila obaveze izveštavanja prema Opštini.

Komisija akcionara i Odbor direktora nisu vršili efikasan nadzor u lancu institucionalnog upravljanja.

Neefikasno korišćenje opreme

RKO „Pastrimi“ nije obezbedila efikasno funkcionisanje voznog parka kamiona,

Slabosti u operativnom planiranju i upravljanju imovinom,

Neefektivna ulaganja u vozni park.

Ne efektivna raspodela u upravljanje

Veliki broj kontejnera i kanti ostaje neiskorišćen u magacin,

U mnogim mestima za prikupljanje nedostaju kontejneri ili su oštećeni odnosno van funkcije.

Privatna kompanija skuplja – javna kompanija jeftinija

Ugovor sa privatnim operaterom za prikupljanje otpada bez sprovođenja prethodne i strukturisane analize troškova,

Veće troškove (149 hiljada po toni za period april-decembar 2024. godine) u poređenju sa RKO „Pastrimi“.

Finansijske poteškoće.

RKO „Pastrimi“ nije uspjela da obezbedi stabilne finansijske rezultate
Nizak nivoa naplate računa, samo 21% od ukupnog fakturisanja za 2025.godinu.

PREPORUKE

12

2

za Opštinu Priština

10

za RKO „Pastrimi“



EFIKASNOST I EFEKTIVNOST UPRAVLJANJA IMOVINOM OD STRANE KAUVI

Cilj ove revizije bio je da se oceni da li je Kosovska agencija za upoređivanje i verifikaciju imovine (KAUVI) uspostavila efikasne mehanizme koji obezbeđuju zakonito, efikasno i transparentno upravljanje imovinom koja je pod njenom upravom.

Obuhvat revizije odnosi se na period 2023–2025. godine.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

1



Kosovska agencija za upoređivanje i verifikaciju imovine (KAUVI)



PORUKA REVIZIJE

KAUVI nije obezbedila dovoljno efikasno i efektivno upravljanje imovinom pod njenom administracijom. Nedostaci u elektronskom sistemu, registru imovine, procesu inspekcijskih nadzora i postupanju u slučajevima neovlašćenog korišćenja ograničavaju efektivno praćenje, odgovornost i zaštitu javne imovine.

KLJUČNI NALAZI

Elektronski sistem nije u potpunosti

Samo modul za upravljanje imovinom je u upotrebi,

moduli za prihode i finansije nisu funkcionalni od 2018. godine.

Finansijski podaci i podaci o prihodima vode se ručno, bez integracije i bez automatskog generisanja izveštaja.

Registar imovine nije potpun i pouzdan

Registar ne sadrži potpune i standardizovane podatke o korisnicima oko 9.700 imovina.

Inspekcije su nedovoljno planirane i dokumentovane.

Planiranje inspekcija nije zasnovano na analizi rizika.

Dokumentacija o inspekcijama je nepotpuna,

praćenje sprovođenja mera prema neovlašćenim korisnicima nedovoljno.

Neefikasno postupanje u slučajevima

Slučajevi neovlašćenog korišćenja nisu u potpunosti i blagovremeno rešavani.

mnoge imovine i dalje se protivpravno koriste bez ostvarivanja prihoda za Agenciju.

Slabe interne kontrole i izveštavanje

Interne kontrole ne obezbeđuju efektivno sprečavanje neovlašćenih radnji i ne garantuju dovoljan kvalitet podataka.

Menadžersko i finansijsko izveštavanje ne pruža potpunu i pravovremenu sliku stanja.

PREPORUKE

10

Kosovsku agenciju za upoređivanje
i verifikaciju imovine



SPROVOĐENJE PROCEDURA JAVNIH NABAVKI ZA ODRŽAVANJE AUTOPUTEVA A7 I A6

Cilj ove revizije bio je da se oceni da li je proces javne nabavke za održavanje autoputeva sproveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i principima ekonomičnosti, efikasnosti, jednakog tretmana i nediskriminacije.

REVIDIRANA INSTITUCIJA

1



Ministarstvo infrastrukture i transporta



PORUKA REVIZIJE

Rezultati revizije pokazuju da Ministarstvo infrastrukture i transporta nije uspjelo da obezbedi da se proces javnih nabavki za održavanje autoputeva u potpunosti realizuje u skladu sa principima ekonomičnosti, efikasnosti, jednakog tretmana i nediskriminacije, utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama.

KLJUČNI NALAZI

Kašnjenje u pokretanju postupka javne nabavke

Postupak je pokrenut samo 36 dana pre isteka postojećih ugovora,

skraćivanja roka za dostavljanje ponuda od 40 na 24 dana.

Nedostaci u tenderskoj dokumentaciji doveli su do kašnjenja u otvaranju ponuda

Kriterijumi i zahtevi iz tenderske dokumentacije nepodobni

otvaranje ponuda je odloženo za oko pet meseci,

korišćeni su pregovarački postupci.

Nedovoljna analiza cena sa značajnim odstupanjima od referentnih cena

Ministarstvo nije dovoljno analiziralo odstupanja između ponuđenih i referentnih cena,

Ministarstvo nije tražilo dodatna pojašnjenja za stavke sa značajno niskim cenama.

Izbor dobitnika po lotovima nije rezultirao najekonomičnijom kombinacijom ponuda

Nije izabrana kombinacija koja bi obezbedila najniži mogući trošak za Ministarstvo,

Drugo pitanje – potencijalni sukob interesa

Prethodno profesionalno angažovanje predsedavajućeg Komisije za ocenjivanje sa pobedničkim ekonomskim operaterom nije bilo procenjeno niti razmatrano od strane Ministarstva,

Narušavanje(barem prividno) nepristrasnosti i kredibiliteta samog procesa.

PREPORUKE

7

za Ministarstvo infrastrukture i transporta



EFIKASNOST I EFEKTIVNOST PROCESA VISOKOGRADNJE U OPŠTINI UROŠEVAC

Cilj revizije bio je da se oceni da li je Opština Uroševac efikasno i efektivno upravljala procesom, počev od razmatranja zahteva za građevinske dozvole, preko inspekcijskog nadzora, pa do izdavanja upotrebnih sertifikata, kao i da li je obezbedila transparentnost u ovom procesu.

REVIDIRANA INSTITUCIJA

1



Opština Uroševac



PORUKA REVIZIJE

Izdavanje građevinskih dozvola nije bilo efikasno i efektivno upravljano od strane Opštine Uroševac zbog nedostatka Zonske karte, nedosledne primene regulatornih planova, nedostatka standardizovanog procesa za razmatranje zahteva i nedovoljne kontrole pre izdavanja dozvola. Kao posledica toga, zahtevi su razmatrani prema različitim kriterijumima, što je omogućilo prekoračenje koeficijenta izgradnje, nejednak tretman investitora i izdavanje dozvola bez potpune tehničke dokumentacije.

Inspektorat nije sprovodio redovne inspekcije u svim fazama izgradnje. Iako su izrečene novčane kazne i podnete krivične prijave, one nisu postigle očekivani efekat. Izdavan je ograničen broj upotrebnih sertifikata, a završna inspekcija nije bila efektivna u potvrđivanju bezbednosti objekata i njihove usklađenosti sa izdatim dozvolama. Pored toga, nedostatak potpunog objavljivanja

KLJUČNI NALAZI

Visokogradnja je dozvoljena bez odgovarajućih dokumenata prostornog

Građevinske dozvole izdavane su na osnovu Opštinskog razvojnog plana, bez usvojene Zonske karte.

Iako su postojali Urbanistički regulatorni planovi, Opština ih nije primenjivala uz obrazloženje da su povezani sa starim

Različit tretman površina uticao je na koeficijent izgradnje

U dva slučaja terase nisu uključene u obračun, čime je koeficijent ostao u dozvoljenim granicama.

U sedam slučajeva ustupanje zemljišta uticalo je na prekoračenje maksimalnog koeficijenta izgradnje,

U četiri slučaja građevinske dozvole izdate sa koeficijentom iznad dozvoljene granice.

Inspektorat nije izvršio dovoljan broj inspekcija izgradnje

Od revidiranih objekata nijedan nije bio pregledan u svim fazama izgradnje.

Oko polovine objekata pregledano je samo jednom,

inspekcija je bila više reaktivna nego preventivna.

novčane kazne, odluke o obustavi radova i krivične prijave, nisu ostvarile očekivani efekat.

Useljeni objekti bez upotrebnog sertifikata

Najmanje 20 objekata izgrađenih u poslednjih pet godina bilo je useljeno, ali bez upotrebnog sertifikata.

Nezavršeni radovi kao što su: neadekvatno izolovani delovi lifta, nezavršeni

PREPORUKE

9

8

za Opštinu Uroševac

1

za Ministarstvo životne sredine i prostornog planiranja.



EFEKTIVNOST U KORIŠĆENJU KRITERIJUMA EKONOMSKI NAJPOVOLJNIJE PONUDE ZA DODELU UGOVORA U JAVNIM NABAVKAMA

Cilj ove revizije bio je da se oceni da li je kriterijum ekonomski najpovoljnije ponude efektivno korišćen kako bi se obezbedila vrednost za novac.

Obim revizije predstavljaju aktivnosti javnih nabavki koje su Ministarstvo infrastrukture i opštine Peć i Suva Reka sprovele tokom perioda 2023–2025. godine, odnosno po dve aktivnosti u svakom revidiranom entitetu.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

3



Ministarstvo infrastrukture

Opština Peć

Opština Suva Reka



PORUKA REVIZIJE

Rezultati revizije ukazuju da korišćenje kriterijuma ekonomski najpovoljnije ponude nije bilo efektivno, odnosno nije dovelo do pozitivnih promena u rezultatima javnih nabavki. Ekonomski najpovoljnija ponuda uglavnom je korišćena samo formalno.

KLJUČNI NALAZI

Ekonomska najpovoljnija ponuda uglavnom je korišćena formalno

Izostanak analize i dovoljnog obrazloženja za primenu kriterijuma ENP.

Primena ENP-a nije doneo značajne razlike u poređenju sa kriterijumom najniže cene

Planiranje i procena potreba bili su nedovoljni.

Izostanak potpunih analiza potreba, dovoljno terenskih ispitivanja i adekvatno dokumentovanje pre pokretanja postupaka javnih nabavki.

netačno određivanje količina u pozicijama predmera i predračuna i odstupanja od početnog planiranja.

Procenjena vrednost ugovora nije bila zasnovana na realnoj analizi tržišta

Procenjena vrednost ugovora nije bila dovoljno dokumentovana i obrazložena dovoljno.

značajne razlike između procenjene i ugovorene vrednosti, jer su ponuđene cene ugovora i ponude, 16% do 50%.

Mangësi në menaxhimin e kontratave

Mungesa e projekteve të detajuara, matjeve paraprake gjeodezike, monitorimit aktiv të kontratës dhe menaxhimit të duhur të sigurisë së ekzekutimit ka ndikuar në ndryshime të sasive, vonesa dhe rrezik të mos zbatimit të kontratave.

Nije postignuta Vrednost za novac

Nuk ka dëshmi se përdorimi i kriterit TEMF ka sjellë cilësi më të lartë, efikasitet më të madh apo rezultat më të mirë krahasuar me kriterin çmimi më i ulët.

Vlera për para nuk është arritur në kontratat e analizuar.

PREPORUKE

8

za Ministarstvo infrastrukture, Opštinu Peć i Opštinu Suva Reka



PLANIRANJE I UPRAVLJANJE PROJEKTOM „IZGRADNJA TRGA ZAJEDNO SA PODZEMNIM PROLAZIMA I PODZEMNIM PARKINGOM“

Revizijom je ocenjeno da li je Opština Mališevo efikasno planirala i upravljala projektom „Izgradnja trga zajedno sa podzemnim prolazima i podzemnim parkingom“,

Revizija je obuhvatila period od projektovanja 2022. godine do marta 2025. godine, uključujući planiranje i budžetiranje projekta, postupke javnih nabavki, realizaciju radova, upravljanje projektom i ostvarivanje njegovih ciljeva.

REVIDIRANA INSTITUCIJA

1



Opština Mališevo



PORUKA REVIZIJE

Opština nije efikasno planirala i upravljala projektom, zbog čega njegovi ciljevi nisu realizovani u skladu sa početnim projektom. Nedostatak detaljnog planiranja, izmene u radovima i građevinskim materijalima, kao i potreba za dodatnim radovima, uticali su na povećanje troškova projekta i kašnjenja u njegovoj realizaciji.

KLJUČNI NALAZI

Elektronski sistem nije u potpunosti

Projekat nije bio zasnovan na strateškom planiranju,

Gradani i relevantne institucije nisu blagovremeno konsultovani,

Građevinske dozvole su dobijene tek nakon početka radova.

Početak projekta b bez dovoljnog finansiranja

Opština je preusmerila oko 520 hiljada evra iz drugih kapitalnih projekata

Netačne procene u fazi projektovanja

Promene na 37% radnih mesta,

Dodatni rad i povećanje rashoda projekta za oko 973 hiljade evra,

Potrebno je preko 520 hiljada evra dodatnih sredstava za završetak

Nedostatak analize tržišta

Značajne razlike između procenjenih i ugovorenih cena, do 16 puta veće.

Propusti u upravljanju ugovorima i sprovođenju

Nedostatak menadžera ugovora i nezavisnog nadzora,

Neblagovremeno formalizovanje promena putem aneks ugovora,

Nejasne tehničke odgovornosti.

PREPORUKE

9

preporuka za Opštinu Mališevo



PRAĆENJE PREPORUKA IZ IZVEŠTAJA O REVIZIJI „MEHANIZMI OBEZBEĐIVANJA KVALITETA PODATAKA PRIJAVLJENIH ZA SMPK I GPK ZA 2021. GODINU“

Cilj praćenja bio je da se proceni da li su opštine Đakovica, Klina i Vitina, kao i Ministarstvo lokalne samouprave, preduzele efikasne mere za poboljšanje bezbednosnih mehanizama i kvaliteta podataka prijavljenih u okviru Sistema za upravljanje učinkom opština i Granta za učinak opština.

REVIDIRANA INSTITUCIJA



Opština Đakovica

Opština Klina

Opština Vitina

Ministarstvo administracije lokalne samouprave



PORUKA REVIZIJE

Praćenje sprovođenja preporuka pokazalo je da je samo jedna preporuka u potpunosti sprovedena, tri su u završnoj fazi realizacije, dve su počele da se sprovode, dok dve preporuke nisu uopšte razmatrane. Zaključak praćenja je da su MALS i opštine radili na rešavanju preporuka, ali potpuna realizacija i dalje zahteva dodatni angažman..



INTEGRISANI INFORMACIONI SISTEM ZA PENZIJSKE ŠEME (IIS)

Revizijom je ocenjeno da li Integrisani informacioni sistem za penzijske šeme (IIS) i povezane aplikacije funkcionišu efektivno u upravljanju penzionim šemama, obezbeđujući tačne podatke i blagovremene digitalizovane usluge u realnom vremenu za građane tokom perioda **2024–2026. godine**.

REVIDIRANE INSTITUCIJE

4

Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT)
– Ministarstvo za rad, porodicu i Vrednosti
Oslobodilačkog rata (MRPVOR)

Državna agencija arhiva Kosova

Kosovska agencija za privatizaciju



PORUKA REVIZIJE

Integrisani informacioni sistem za penzione šeme ne funkcioniše u potpunosti efektivno u upravljanju penzionim šemama i ne obezbeđuje u celosti tačne podatke i digitalizovane usluge u realnom vremenu za građane.

Glavni nedostaci odnose se na delimičnu integraciju sistema, nedovoljne kontrole aplikacija i slabosti u oblasti bezbednosti informacija.

KLJUČNI NALAZI

Integracija sistema	Kontrole aplikacija	Bezbednost informacija	Digitalizacija usluga
Penzione šeme nisu u potpunosti integrisane. Moduli su razvijani odvojeno. Ne postoji jedinstvena centralna baza podataka. Istorijska dokumentacija se i dalje čuva u fizičkom obliku.	Automatske validacije nisu dovoljne. Nedostaje međuinstitucionalna verifikacija. Postoji rizik od netačnosti podataka. Određeni procesi se i dalje obavljaju ručno.	Slabosti u upravljanju pristupima. Nedostaje enkripcija podataka. Politike za lozinke nisu dovoljno razvijene. Postoji rizik od neovlašćenog pristupa i zloupotrebe podataka.	Sistemi nisu u potpunosti integrisani. Usluge nisu u potpunosti dostupne u realnom vremenu. Procesi su fragmentisani i nisu standardizovani. Ograničena je efikasnost i zadovoljstvo građana.

PREPORUKE

23

21

za Ministarstvo za rad, porodicu i vrednosti proistekle iz Oslobodilačkog rata (MRPVOR) i Ministarstvo finansija (MF)

2

za Državnu agenciju arhiva Kosova

REVIZIJA INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

INDUSTRIJA,
INOVACIJE I
INFRASTRUKTURA



ELEKTRONSKI SISTEM ZA UPRAVLJANJE STUDENTIMA (SEMS)

Revizijom je ocenjeno da li se Elektronskim sistemom za upravljanje studentima (ESUS) upravlja i rukovodi na efektivan, bezbedan i održiv način, pružajući podršku akademskim i administrativnim procesima Univerziteta u Prištini tokom perioda **2022-2025. godine.**

REVIDIRANE INSTITUCIJE

1



Univerzitet Priština



PORUKA REVIZIJE

Elektronski sistem za upravljanje studentima (ESUS) ima nedostatke u oblasti upravljanja informacionom tehnologijom (IT), ugovaranja, kontrola aplikacije i kontinuiteta poslovanja. Pored toga, sistem još uvek nije proširen na sve akademske jedinice, čime je ograničena njegova potpuna primena na Univerzitetu u Prištini.

KLJUČNI NALAZI

Upravljanje IT-a

Nedostaju dokumentovane politike i procedure.

Ključne IT pozicije nisu popunjene.

Ne postoji procedura za upravljanje incidentima.

Izveštavanje i praćenje IT aktivnosti je ograničeno.

Ugovaranje

Izvorni kod nije bio u potpunom vlasništvu Univerziteta.

Postoji velika zavisnost od ekonomskog operatera.

Postoje nejasnoće u upravljanju sistemom.

Ugovori ne sadrže SLA sporazume i pokazatelje učinka za pružaoce usluga.

Nedostaju jasni zahtevi za bezbednost i rezervno kopiranje podataka (backup).

Kontrole aplikacije

Nedostaju automatske validacije podataka.

Nije uspostavljen formalni mehanizam za upravljanje ulogama i privilegijama pristupa.

Sistem se u pojedinim fakultetima koristi samo delimično.

Postoje pristupi bez formalnog odobrenja.

Ugroženi su integritet i pouzdanost podataka.

Kontinuitet poslovanja

Nedostaje Plan kontinuiteta poslovanja (BCP).

Ne postoji testno okruženje.

Nedostaje sekundarni centar za oporavak od katastrofa.

Postoji rizik od prekida usluga i gubitka podataka.

PREPORUKE

16

za Univerzitet u Prištini

Poglavlje IV

REVIZIJE USKLAĐENOSTI

1. Revizije usklađenosti

Sažetak

Sažetak revizija usklađenosti sprovedenih u oblastima od značaja za upravljanje javnim finansijama

8 Revizije usklađenosti	4 Revizije na centralnom nivou	4 Revizije na opštinskom nivou
----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Tokom izveštajne godine, Nacionalna kancelarija revizije sprovela je osam revizija usklađenosti u oblastima od značaja za upravljanje javnim finansijama i javnom imovinom. Revizije su obuhvatile kapitalne investicije u zdravstvo i kulturno nasleđe, subvencije i grantove, kao i davanje na korišćenje i upravljanje opštinskom imovinom.

Pored toga, sprovedene su tri revizije usklađenosti koje se odnose na informacije sa stepenom tajnosti „Ograničeno”.

Revizijama su utvrđeni nedostaci u postupcima planiranja, javnih nabavki i izbora korisnika, kao i u praćenju ugovora i subvencija, upravljanju javnom imovinom, naplati prihoda i sprovođenju ugovornih odredbi.

Radi adresiranja utvrđenih nedostataka u pogledu usklađenosti i poboljšanja procesa, u okviru ovih revizija uputili smo ukupno 39 preporuka.

Spisak revizija usklađenosti

Institucija	Tema revizije	Oblast	Dominantna pitanja
UBKSK	Izgradnja objekta za nefrološku i hemato-onkološku kliniku	Kapitalne investicije u zdravstvo	Planiranje, tehničke specifikacije, ocena ponuda i obračun troškova
MALS	Izgradnja kuća za nevećinske zajednice	Subvencije i korisnici	Planiranje, izbor korisnika, žalbe i ugovorne mere
MKOS	Upravljanje kapitalnim projektima u kulturnom nasleđu	Kapitalne investicije i nasleđivanje	Izvršenje budžeta, nadzor, dokumentacija i kašnjenja
MRR	Praćenje šeme grantova za uravnoteženi regionalni razvoj	Grantovi i regionalni razvoj	Dokumentacija o praćenju, korišćenju sredstava i sprovođenju ugovornih mera
Opština Priština	Upravljanje i praćenje subvencija u oblasti sporta	Subvencije u sportu	Planiranje, kriterijumi za izbor, plaćanja, praćenje i izveštavanje

Institucija	Tema revizije	Oblast	Dominantna pitanja
Opština Lipljan	Zakup i upravljanje zakupljenom opštinskom imovinom	Opštinska imovina	Registar imovine, praćenje ugovora, terenske inspekcije i izveštavanje
Opština Skenderaj	Zakup i upravljanje zakupljenom opštinskom imovinom	Opštinska imovina	Rokovi korišćenja, praćenje, naplata zakupnine i evidencije
Opština Đakovica	Zakup i upravljanje zakupljenom opštinskom imovinom	Opštinska imovina	Praćenje, ugovorne investicije, važeći ugovori i dugovi za zakupninu

1.1. UBKSK - Izgradnja objekta za nefrološku i hemato-onkološku kliniku

Cilj i obim

Cilj revizije bio je da se proceni da li je proces izgradnje objekta sproveden u skladu sa zakonodavstvom o javnim nabavkama, planskom i projektnom dokumentacijom, kao i da li se projektnim sredstvima upravljalo na zakonit i transparentan način. Revizija je obuhvatila ceo projektni ciklus: od planiranja i budžetiranja, preko postupaka nabavke i ocene ponuda, do upravljanja sredstvima i realizacije ugovora.

Zaključak revizije

Revizijom je utvrđeno da proces nije upravljen u potpunosti u skladu sa zakonskim i proceduralnim zahtevima. Unutrašnje kontrole nisu funkcionisale na odgovarajućem nivou, zbog čega su utvrđene nepravilnosti u ključnim fazama projekta.

Ključna identifikovani problema

- Proces planiranja ugovora i budžetiranja nije bio potpun i pravilan.
- Prilikom izrade tehničkih specifikacija primenjen je dvostruki pristup, stvarajući prostor za dvosmislenost i subjektivna tumačenja.
- Postojala su neslaganja između tehničke projektne dokumentacije i predmera.
- Pravni zahtevi nisu u potpunosti primenjeni tokom ocene ponuda.
- Nepravilnosti u upravljanju sredstvima uticale su na netačno prikazivanje rashoda.

U cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, upućeno je pet preporuka.

1.2. MALS - Izgradnja kuća za nevećinske zajednice u opštinama

Cilj i obim

Cilj revizije bio je procena usklađenosti procesa sa pravnim okvirom, propisima i odredbama javnog poziva, uključujući planiranje, objavljivanje poziva, izbor korisnika, dodelu subvencija i utrošak sredstava.

Zaključak revizije

Iako je projekat pružio podršku većem broju korisnika, proces nije u potpunosti sproveden u skladu sa zahtevima zakonitosti, transparentnosti i jednakog tretmana.

Ključna identifikovana pitanja

- Aktivnost je sprovedena van godišnjeg plana rada i strateških ciljeva ministarstva.
- Nije odobrena unutrašnja uredba kojom se definišu procedure sprovođenja.
- Korisnici su birani bez potpune dokumentacije, a podnosioci zahteva sa istim uslovima nisu tretirani jednako.
- Odluke žalbene komisije nisu bile dovoljno obrazložene, a terenske posete nisu bile dokumentovane.
- U dva slučaja kuće nisu izgrađene prema ugovornim rokovima i uslovima, dok ministarstvo nije sprovelo predviđene kaznene mere.

U cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i obezbeđivanja nesmetanog toka procesa – od faze planiranja do realizacije subvencija – upućene su četiri preporuke.

1.3. MKOS - Upravljanje kapitalnim projektima u oblasti kulturnog nasleđa

Cilj i obim

Cilj revizije je bio da se proceni da li su kapitalni projekti planirani, sprovedeni i praćeni efikasno, delotvorno i u skladu sa važećim zakonodavstvom tokom perioda 2022–2024. godine.

Zaključak revizije

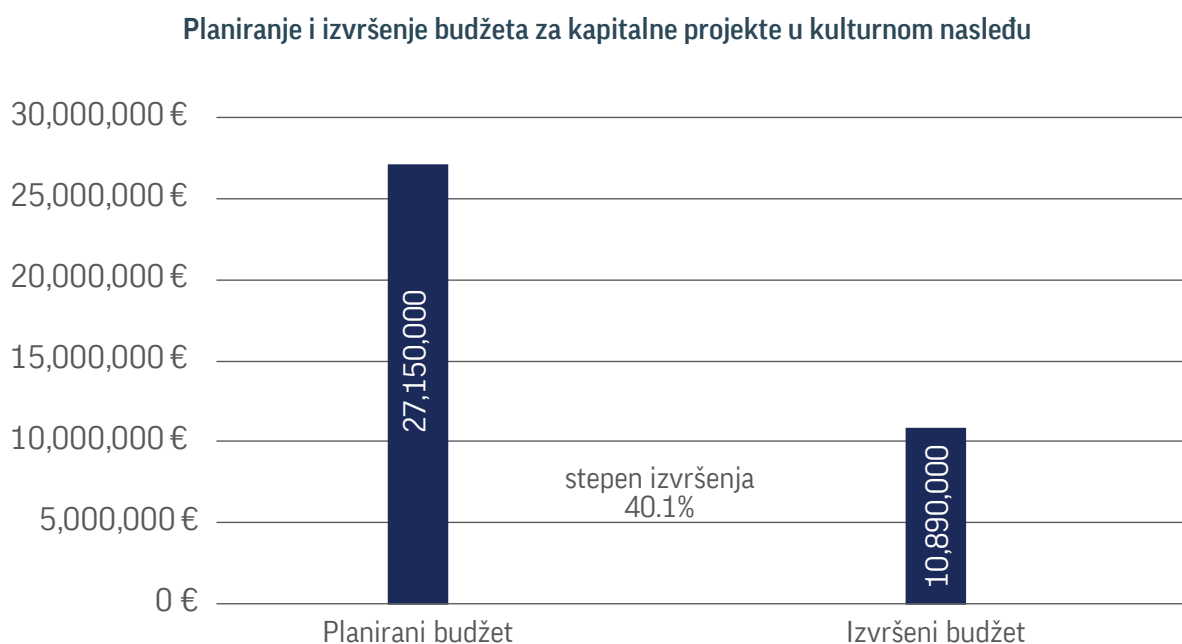
MKOS nije obezbedio adekvatno upravljanje kapitalnim projektima. Od planiranih 27,15 miliona €, realizovano je samo 10,89 miliona €, odnosno 40,1%, što odražava nizak nivo izvršenja budžeta.

Ključna identifikovana pitanja

- Stručni nadzor projekata nije bio dovoljan, a u nekim slučajevima je angažovano i nelicencirano osoblje.
- Praćenje od strane menadžera ugovora nije bilo dovoljno.
- Tehnička i građevinska dokumentacija je bila nepotpuna.
- Elektronski sistem javnih nabavki nije korišćen za upravljanje ugovorima.
- Utvrđena su kašnjenja u sprovođenju ugovora i nedostatak garancija za radove nakon tehničkog prijema.

Upućeno je šest preporuka za rešavanje utvrđenih nedostataka.

Slika 1. Planiranje i izvršenje budžeta za kapitalne projekte u kulturnom nasleđu



1.4. MRR - Praćenje sprovođenja šeme grantova Programa uravnoteženog regionalnog razvoja

Cilj i obim

Cilj revizije bio je ocena da li je Ministarstvo regionalnog razvoja uspostavilo i primenilo adekvatne mehanizme za praćenje i izveštavanje o finansiranim projektima, kao i da li su projekti realizovani i dokumentovani u skladu sa uslovima sporazuma o finansiranju tokom perioda 2024–2025. godine.

Zaključak revizije

Odeljenje za upravljanje manjinama je uspostavilo osnovne mehanizme za administrativno praćenje i terenske posete. Međutim, proces nije u svim slučajevima obezbedio dovoljnu dokumentaciju i efikasno praćenje poštovanja ugovornih obaveza od strane korisnika.

Ključna identifikovana pitanja

- Prateća dokumentacija uz izveštaje o praćenju nije pružila dovoljne i relevantne dokaze u svim slučajevima.
- Tokom fizičkih ispitivanja, utvrđeni su slučajevi nepoštovanja uslova ugovora u vezi sa skladištenjem i korišćenjem imovine.
- Ministarstvo nije blagovremeno pokrenulo postupke za sprovođenje ugovornih odredbi, uključujući povraćaj sredstava ili finansirane imovine.

Upućene su dve preporuke za poboljšanje procesa praćenja i sprovođenja ugovornih obaveza.

1.5. Opština Priština - Upravljanje i praćenje subvencija u oblasti sporta

Cilj i obim

Cilj revizije je bio da se proceni usklađenost planiranja, raspodele, isplate i praćenja subvencija u oblasti sporta sa zakonskim i proceduralnim zahtevima za period od 1. januara 2024. do 31. decembra 2025. godine.

Zaključak revizije

Revizijom je utvrđeno da procesi i sistemi za upravljanje i praćenje subvencija nisu bili efikasni i da nisu u potpunosti bili u skladu sa zakonskim, proceduralnim i ugovornim zahtevima. Ovi nedostaci

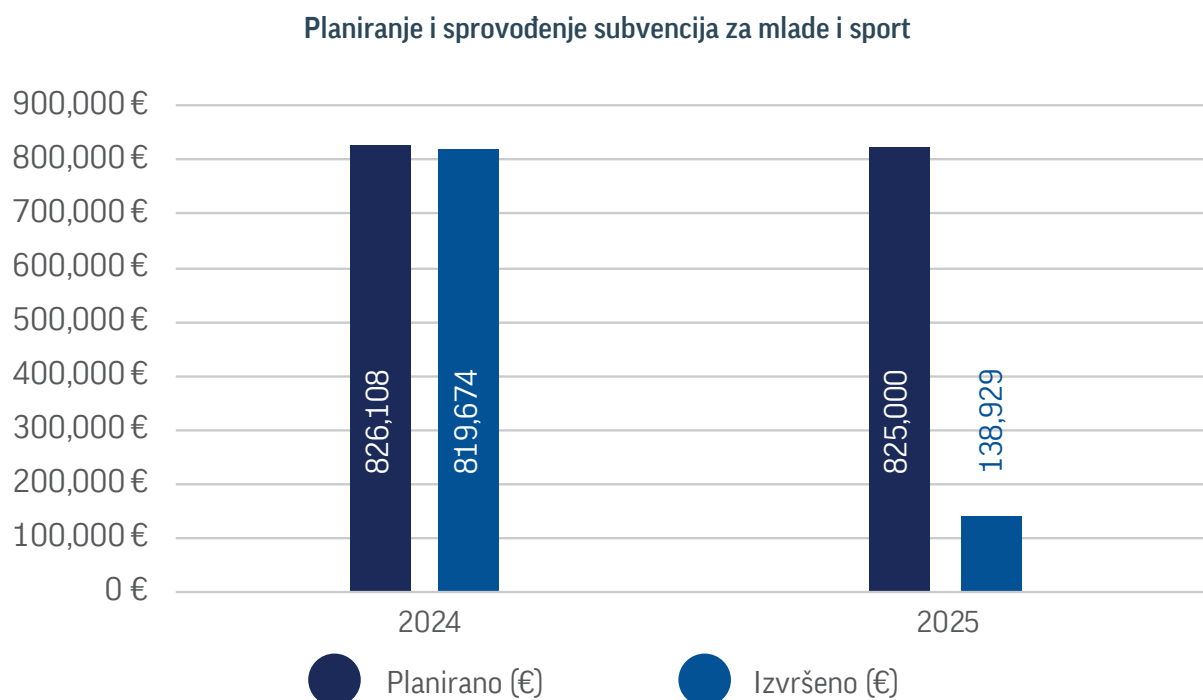
su povećali rizik da se javna sredstva ne koriste za njihovu namenu, da korisnici nisu izabrani na transparentan i pravedan način i da ciljevi finansiranja nisu postignuti.

Ključna identifikovana pitanja

- Detaljni kriterijumi za ocenjivanje i rangiranje prijava nisu bili unapred definisani i nije korišćena standardna metodologija ocenjivanja.
- Subvencije su dodeljivane van javnih poziva i bez potpunih dokaza o razvoju potrebnih procedura.
- U revidiranim slučajevima, korisnici nisu ispunili sve potrebne kriterijume i obaveze.
- Postupci evaluacije i plaćanja nisu sprovedeni u utvrđenim rokovima.
- Praćenje i izveštavanje o subvencijama bilo je nedovoljno i nije pružalo potpunu dokumentaciju o korišćenju sredstava.

Upućeno je pet preporuka za adresiranje utvrđenih nedostataka.

Slika 2. Planiranje i sprovođenje subvencija za mlade i sport, 2024-2025



1.6. Opština Lipljan - Davanje na korišćenje i upravljanje opštinskom imovinom u zakup

Cilj i obim

Cilj revizije bio je da se proceni da li je opština Lipljan uspostavila i sprovela procedure za izdavanje u zakup nepokretne opštinske imovine i da li se zakupljenom imovinom upravljalo u skladu sa važećim zakonskim propisima. Revizija je obuhvatila proces izdavanja u zakup i upravljanje ugovorima za period 2024-2025.

Zaključak revizije

Opština Lipljan nije adekvatno upravljala imovinom pod svojom nadležnošću. Usled nefunkcionalnih unutrašnjih kontrola i slabog sistema praćenja, uočeni su značajni propusti u pogledu transparentnosti, nadzora, sprovođenja odluka i institucionalne odgovornosti.

Ključna identifikovana pitanja

- Opština nije posedovala sveobuhvatan i ažuriran registar imovine date na korišćenje.
- Nije obezbeđen funkcionalan sistem za praćenje i nadzor ugovora o zakupu.
- Nepoštovanje ugovora i neizvršavanje investicionih planova od strane korisnika opštinske imovine.
- U revidiranim slučajevima, ugovorne obaveze nisu sprovedene i koristi predviđene ugovorima nisu ostvarene.
- Redovne terenske inspekcije nisu sprovedene, a korisnici imovine nisu dostavljali šestomesečne izveštaje.
- Gradonačelnik/Predsednik nije izveštavao Skupštinu opštine tokom 2024. i 2025. godine sa fokusom na sprovođenje ugovora o korišćenju opštinske imovine.

U cilju adresiranja propusta, Skupštini opštine je upućena jedna preporuka, dok je gradonačelniku/predsedniku opštine upućeno šest preporuka.

1.7. Opština Skenderaj - Davanje na korišćenje i upravljanje opštinskom imovinom u zakup

Cilj i obim

Cilj revizije bio je da se proceni da li je opština Skenderaj uspostavila i sprovela procedure za izdavanje u zakup opštinske nepokretne imovine i upravljanje zakupljenom imovinom u skladu sa važećim

zakonodavstvom. Revizija je obuhvatila planiranje, procedure izdavanja u zakup, kao i praćenje, izveštavanje i naplatu prihoda tokom perioda 2024–2025.

Zaključak revizije

Opština Skenderaj nije adekvatno upravljala imovinom pod svojom nadležnošću. Usled nepravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola u sistemu praćenja i upravljanja, utvrđeni su značajni nedostaci u fazama planiranja, ugovaranja, nadzora i naplate zakupnine.

Ključna identifikovana pitanja

- Plan raspodele imovine za 2025. godinu nije jasno definisao period korišćenja svake imovine.
- Prostorije su korišćene godinama bez obnavljanja ugovora i bez formalnih procedura selekcije.
- Opština nije obezbedila mehanizam i dinamički plan za praćenje ugovora, dok gradonačelnik nije posebno izveštavao Skupštinu tokom 2024. i 2025. godine.
- Neplaćene obaveze za zakupninu iznosile su 167.151 € na kraju 2024. godine i 220.914 € na kraju 2025. godine, dok opština nije blagovremeno preduzela pravne mere niti raskinula ugovore.
- Registar imovine bio je nestrukturiran i nepotpun, a za nekretnine su nedostajale pojedinačne finansijsko-analitičke kartice.

Za adresiranje uočenih nedostataka, upućena je jedna preporuka Skupštini opštine i pet preporuka gradonačelniku/predsedniku opštine.

Slika 3. Neplaćene obaveze korisnika opštinske imovine



1.8. Opština Đakovica - Davanje na korišćenje i upravljanje opštinskom imovinom u zakup

Cilj i obim

Revizija je obuhvatila proces davanja na korišćenje i upravljanja aktivnim ugovorima o zakupu imovine za period 2024–2025, uključujući osnovne ugovore zaključene u prethodnim godinama. Fokus je bio na proceni upravljanja i praćenja zakupljene opštinske imovine.

Zaključak revizije

Opština Đakovica nije obezbedila adekvatno upravljanje u cilju očuvanja i uvećanja vrednosti imovine u zakup. Nedostaci u praćenju ugovora, realizaciji investicija i naplati finansijskih obaveza negativno su uticali na efikasnost i transparentnost upravljanja opštinskom imovinom.

Ključna identifikovana pitanja

- Gradonačelnik/Predsednik nije podneo Skupštini opštine izveštaj o praćenju ugovora tokom 2024. godine, dok izveštaj pripremljen u maju 2025. godine nije sadržao dovoljno detalja o napretku dugoročnih investicija.
- U jednom slučaju, korisnik nije pokrenuo investicije u skladu sa ugovornim uslovima, zbog čega je opština raskinula ugovor usled nezapočinjanja radova na izgradnji ili renoviranju.
- U 17 slučajeva, zakupci godinama nisu plaćali svoje obaveze, stvarajući ukupan dug od 253.347 €. Opština je podnela tužbu protiv njih.
- Utvrđeni su slučajevi neostvarenja ugovornih pogodnosti, korišćenja opštinske imovine bez važećih ugovora i nepoštovanja uslova i obaveza od strane korisnika.

U cilju adresiranja nedostatka, Skupštini opštine i gradonačelniku/predsedniku upućene su četiri preporuke za unapređenje nadzora i upravljanja imovinom u zakup.

Poglavlje V

REVIZIJSKE PREPORUKE

Sažetak sprovođenja preporuka

Revizorski izveštaji identifikuju slabosti u sistemima upravljanja, sa posebnim akcentom na finansijsko upravljanje i kontrolu. Istovremeno, postupanje po revizorskim preporukama predstavlja ključni mehanizam za otklanjanje ovih nedostataka i jačanje efikasnosti i efektivnosti sistema radi ostvarivanja institucionalnih ciljeva. Međutim, analize pokazuju da je trenutni nivo sprovođenja preporuka i dalje nezadovoljavajući.

Na nivou pojedinačnih revizija, većina budžetskih organizacija još uvek nije uspostavila sistemski proces za praćenje sprovođenja revizorskih preporuka. U poređenju sa prethodnom godinom, ukupan broj preporuka formulisanih u pojedinačnim izveštajima je povećan, ali stopa njihove primene ostaje na niskom nivou. Svega 36% preporuka (uključujući i javna preduzeća) u potpunosti je sprovedeno, dok je preostali deo u procesu realizacije ili uopšte nije sproveden.

Zastoji u potpunom sprovođenju preporuka utiču na nastavak slabosti i nedostataka kontrole, što dovodi do sistematskog ponavljanja nepravilnosti iz godine u godinu.

Nivo sprovođenja preporuka je glavni pokazatelj uticaja revizije i odražava spremnost rukovodstva da preduzme mere za unapređenje postojećih procesa i kontrola u oblastima u kojima su utvrđene nepravilnosti. Kroz pojedinačne revizije, NKR ocenjuje sprovođenje preporuka iz prethodne godine, jasno identifikujući oblasti u kojima su primenjene korektivne mere, kao i one u kojima je i dalje neophodno preduzeti dodatne korake.

U Godišnjem izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Budžeta Republike Kosovo (GFI-BRK) za 2025. godinu, Vladi, odnosno Ministarstvu finansija, upućeno je ukupno 17 preporuka.

Aneks I ovog izveštaja pruža sveobuhvatne informacije o statusu sprovođenja preporuka iz GFI-2024, dok Tabela 39 prikazuje detaljnu statistiku i procentualni pregled realizacije po institucijama na različitim nivoima.

1. Sprovođenje preporuka datih u GIR-u za 2024. godinu

Ocena statusa sprovođenja preporuka ostaje važan deo kontinuiranog procesa revizije. Ova ocena se sprovodi za svaki revidirani subjekt tokom redovnih revizorskih ciklusa, sa ciljem utvrđivanja nivoa sprovođenja preporuka iz prethodne godine, kao i identifikovanja sistemskih pitanja koje revidirani subjekti i dalje ne rešavaju.

Iako je plan za sprovođenje preporuka iz godišnjeg izveštaja o aktivnostima predstavljen u dodatku 24 godišnjeg finansijskog izveštaja za 2025. godinu, Vladi i NKR-u nije zvanično dostavljen prateći akcioni plan za njihovo sprovođenje.

Na osnovu informacija prikupljenih tokom revizije budžetskih izveštaja, kao i kroz pojedinačne revizorske nalaze, uočeno je da mere koje su preduzele Vlada i druge institucije nisu bile dovoljne da obezbede zadovoljavajući nivo sprovođenja preporuka.

Od ukupno 20 preporuka upućenih u GIR-u za 2024. godinu, svega jedna (1) preporuka je u potpunosti sprovedena, jedna (1) je delimično sprovedena, 14 nije sprovedeno, dok četiri (4) više nisu primenljive. Aneks I ovog izveštaja prikazuje detaljne podatke o statusu svih preporuka datih U GIR-u za 2024. godinu.

2. Sprovođenje preporuka datih u pojedinačnim izveštajima za 2024. godinu

Nivo sprovođenja preporuka datih u prethodnoj godini procenjen je na osnovu pojedinačnih izveštaja o reviziji sprovedenih 2025. godine. Od 766 procenjenih preporuka, 274 ili 36% je sprovedeno, 61 ili 8% je delimično sprovedeno, a 431 preporuka ili 56% još uvek nije sprovedeno.

U nastavku je tabela sa brojem datih preporuka i procentom njihovog rešavanja po grupama revidiranih subjekata.

Tabela 39 - Sprovođenje preporuka GR-a za BO i JP za 2024. godinu

Revidirani subjekti	Broj preporuka u 2024. godini	Sprovedene preporuke ²⁷	%	Delimično sprovedene preporuke	%	Nesprovedeno	%
Centralni nivo	140	51	36%	15	11%	74	53%
Nezavisne institucije	65	46	71%	2	3%	17	26%
Lokalni nivo	413	133	32%	30	7%	250	61%
Javna preduzeća	14828	44	30%	14	9%	90	61%
Ukupno preporuka	766	274	36%	61	8%	431	56%

Iz podataka prikazanih u tabeli, primećuje se da nezavisne institucije imaju najviši nivo sprovođenja preporuka, sa 71%, dok javna preduzeća i dalje imaju najniži nivo sa 30%. Isto tako, nivo nesprovedenih preporuka u javnim preduzećima i opštinama ostaje veoma visok i iznosi 61%.

U poređenju sa prethodnom godinom, 2025. u javnim preduzećima Nije revidiran od strane NKR-a Telekom Kosova a.d, dok su RKO Pastertia i LJP Autobuska Stanica a.d. Priština obuhvaćeni revizijom.

²⁷ Sprovedene preporuke takođe uključuju preporuke koje su razmatrane u pojedinačnim izveštajima, a koje više nisu primenljive.

²⁸ U godišnjem izveštaju o aktivnostima za JP za 2024. godinu, prijavljeno je ukupno 153 preporuke. Pošto NKR ne revidira ista JP svake godine, procena sprovođenja preporuka varira. U 2025. godini, NKR nije revidirao Telekom Kosova a.d. (14 preporuka, nivo sprovođenja nije procenjen), dok su RKO Pastertia (3 preporuke, nivo sprovođenja je procenjen) i LJP Autobuske stanice a.d. Priština revidirani (6 preporuka, nivo sprovođenja je procenjen).

3. Sprovođenje preporuka koje je dala Skupština Kosova

Skupština Kosova je formulisala 10 preporuka za (4) četiri revizorska izveštaja pregledana prethodnih godina za: Univerzitet u Prištini, Telekom Kosova, UBKSK i RTK. Nacionalna kancelarija revizije je procenila sprovođenje ovih preporuka i utvrdila da je (6) šest od njih sprovedeno, kako je navedeno u Godišnjem izveštaju o reviziji za 2024. godinu. Za ostale četiri (4) preporuke, koje nisu sprovedene ili su u procesu, izvršena je naknadna procena tokom revizija iz 2025. godine, što je rezultiralo time da su (2) dve u toku sprovođenja, a dve (2) druge nisu sprovedene.

Aneks II predstavlja detaljne podatke o ovim preporukama Skupštine Kosova.

4. Uticaj revizije

U okviru finansijskih revizija i revizija usklađenosti, Nacionalna kancelarija revizije (NKR) pruža nezavisno i razumno uveravanje o tačnosti finansijskih izveštaja i procenjuje usklađenost aktivnosti organizacija javnog sektora sa zakonskim i regulatornim zahtevima. Kroz procenu sistema, politika, procesa i internih kontrola, revizija identifikuje oblasti u kojima su potrebna poboljšanja i doprinosi jačanju odgovornosti i dobrog finansijskog upravljanja.

Uticaj revizije se prvenstveno meri kroz nivo sprovođenja preporuka, jer rešavanje identifikovanih problema odražava spremnost menadžmenta da preduzme korektivne mere i poboljša postojeće procese i kontrole. Praćenje sprovođenja preporuka predstavlja ključni element ciklusa revizije, omogućavajući efikasno rešavanje nedostataka i povećavajući pouzdanost finansijskog izveštavanja.

Uopšteno, revizije iz 2025. godine su imale merljiv uticaj na poboljšanje kvaliteta finansijskog izveštavanja u javnom sektoru, kroz ispravljanje netačnosti, poboljšanje prezentacije podataka i jačanje internih kontrola.

Kao rezultat revizije, izvršene su ispravke u godišnjim finansijskim izveštajima u članu 13, članu 14 i objašnjenjima, čime je finansijsko izveštavanje poboljšano za 119.117.075 € i povećana pouzdanost i kvalitet finansijskog izveštavanja.

Na centralnom nivou, ispravke izvršene u članu 13, članu 14 i napomenama godišnjih finansijskih izveštaja iznose 103.139.739 €, što doprinosi harmonizaciji budžetskih podataka, otklanjanju pogrešnih iskaza i poboljšanju klasifikacije i finansijskih objavljivanja. Dok na lokalnom nivou, vrednost izvršenih ispravki dostiže ukupnu vrednost od 15.977.336 €.

Takođe, kroz registraciju nepokretne imovine, uključujući zemljište, zgrade i parcele, opština Južna Mitrovica i opština Kamenica povećale su vrednost kapitalne imovine za preko 1.000 €, na ukupno 151.064.997 €, značajno poboljšavajući prezentaciju javne imovine.

4.1. Centralni nivo

Proces revizije je direktno uticao na povećanje pouzdanosti finansijskog izveštavanja na centralnom nivou, kroz identifikaciju i ispravljanje materijalnih grešaka, kao i kroz jačanje internih kontrola.

Ovaj uticaj se takođe ogleda u poglavlju „Pitanja rešena tokom procesa revizije“, gde je od 49 budžetskih organizacija, njih 15 preduzelo neposredne mere izvršavanjem ispravki pre završetka revizije.

Ukupna vrednost korekcija izvršenih na centralnom nivou iznosi 103.139.739 €. Ove korekcije uključuju usklađivanje podataka i otklanjanje pogrešnih iskaza u:

- Član 13. GFI-a - Izveštaj o prihodima i isplatama gotovine,
- Član 14. GFI-a - Izveštaj o izvršenju budžeta, kao i
- U iskazivanju napomena koja uključuju sredstva.

Najveće vrednosti korekcije zabeležene su u:

- Univerzitetska bolnička i klinička služba Kosova (UBKSK) 42,338,877 €,
- Ministarstvo pravde (MP) 18,024,470 €,
- Centralna izborna komisija (CIK) 9.944.983 €,
- Autoritet civilnog vazduhoplovstva Kosova (ACVK) 6.927.049 €,
- Ministarstvo finansija, rada i transfera (MFRT) 6.774.410 €,
- Ministarstvo unutrašnjih poslova (MUP) 6.413.875 €, i
- Ministarstvo za životnu sredinu, prostorno planiranje i infrastrukturu (MŽSPPI) 6.111.180 €.

Na osnovu ranije datih preporuka, UBKSK je preduzeo korektivne mere u vezi sa obračunom i naknadom usluga čuvanja za medicinsko osoblje, počev od avgusta 2025. godine.

4.2. Lokalni nivo

U finansijskim i revizijama usklađenosti za 2025. godinu, najznačajniji uticaj na lokalnom nivou je utvrđen u poboljšanju registracije i upravljanja imovinom, posebno u opštini Južna Mitrovica i opštini Kamenica.

Kao rezultat datih preporuka, vrednost kapitalne imovine preko 1.000 € povećana je za 151.064.997€ tokom 2025. godine:

- Opština Južna Mitrovica – sa 121.139.319 € u 2024. godini na 245.705.129 € u 2025. godini;
- Opština Kamenica – sa 66.644.668 € u 2024. godini, na 93.143.855 € u 2025. godini.

Ovo poboljšanje je rezultat registracije značajnog broja nepokretnosti, uključujući zemljište, zgrade i parcele, što omogućava potpuniji i tačniji prikaz vrednosti imovine u godišnjim finansijskim izveštajima.

Pored toga, NKR je pružao kontinuiranu podršku opštinama tokom pripreme nacрта GFI-a, putem komunikacije i sastanaka sa odgovornim zvaničnicima. Ovo angažovanje je doprinelo poboljšanju kvaliteta finansijskog izveštavanja, posebno u pripremi člana 13, člana 14 i objašnjenja.

Uticaj revizije se ogleda kroz poglavlje „Pitanja rešena tokom procesa revizije“, gde je od 38 revidiranih opština, 11 opština od njih su preduzeli korektivne mere tokom procesa revizije, ispravljajući greške utvrđene u godišnjim finansijskim izveštajima.

Ispravke su izvršile opštine: Đakovica, Podujevo, Orahovac, Južna Mitrovica, Priština, Klina, Mališevo, Glogovac, Peć, Gnjilane i Kosovo Polje u ukupnoj vrednosti od 15,977,336€.

Uopšteno, ovi rezultati pokazuju da je revizija merljivo doprinela povećanju tačnosti, transparentnosti i pouzdanosti finansijskog izveštavanja, kao i jačanju upravljanja javnim finansijama na lokalnom nivou.

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

Dodatak

Dodatak I: Napredak u sprovođenju preporuka datih u GIR za 2024. godinu



	Odgovorna institucija	Preporuke date u GFI za 2024. godinu	Status
1	Vlada Kosova	Preko MF-a, obezbediti poboljšanje kvaliteta finansijskog izveštavanja kako bi se ispunili zahtevi za potpuno i tačno izveštavanje, uključujući i napomene uz finansijske izveštaje (Dodaci).	Nesprovedeno
		Državni dug i državne garancije	
2	Vlada Kosova	Vlada treba da obezbedi da se pre donošenja odluka o finansiranju projekata zaduživanjem izvrše detaljne analize i odgovarajuće pripreme u vezi sa projektima, sa ciljem što efikasnijeg korišćenja tih sredstava.	Nesprovedeno
3	Vlada Kosova	Kašnjenja ili neuspesi u pokretanju ili sprovođenju projekata treba da budu predmet kontinuiranog razmatranja sa organizacijama koje realizuju relevantne projekte, gde se analiziraju uzroci i razlozi, što odražava preduzimanje konkretnih mera za njihovo smanjenje/ eliminisanje kako bi se mogli sprovesti i rezultirati javnom koristi za dobrobit građana.	Nesprovedeno
4	Ministarstvo finansija	Na osnovu kvartalnih izveštaja Trezora, MF, u saradnji sa resornim ministarstvima, treba da se pozabavi svim identifikovanim izazovima u realizaciji projekata finansiranih zaduživanjem. U svakom trenutku i u svim slučajevima kada se to smatra potrebnim, Ministarstvo finansija treba da predloži Vladi odgovarajuće mere za prevazilaženje ovih izazova.	Nije primenljivo (fuzionirano u okviru preporuke br. 3)
		Analiza državnog budžeta	
5	Vlada Kosova	Obezbediti da planiranje kapitalnih projekata bude predmet analize kapaciteta organizacije da upravlja projektima u skladu sa početnim planovima. Kontrole nad planiranjem projekata i izvršenjem budžeta treba ojačati kako bi se projekti sprovedi na vreme i pratilo da li su izdvojena sredstva dovoljna i da li su potrošena na projekte za koje su odobrena u budžetu.	Nesprovedeno
6	Vlada Kosova	Preko nadležnih ministarstava preduzeti dalje mere za zaposlene koji nemaju redovni dolazak na posao, analizirati nastalu situaciju, obezbediti da su procenjene sve opcije za pronalaženje rešenja i preduzeti mere koje su u skladu sa zakonskim zahtevima.	Delimično sprovedeno

7	Vlada Kosova	Preko MFRT-a, obezbediti efikasne kontrole u procesima budžetiranja kako bi se osiguralo da su rashodi planirani u odgovarajućim ekonomskim kategorijama, u skladu sa zahtevima ZUJFO-om i IPSAS-om.	Nesprovedeno 
8	Vlada Kosova	Vlada, preko MFRT-a, obezbediti da se planiranje i izvršenje budžeta vrše u skladu sa relevantnim funkcionalnim kodovima kako bi rashodi prikazivali svoj tačan status u skladu sa računovodstvenim planom.	Nesprovedeno 
		Imovina	
9	Vlada Kosova	Vlada, preko MFRT-a, treba da obezbedi puno funkcionisanje internih kontrola i poveća kompetentnost osoblja zaduženog za registraciju imovine kako bi registri imovine bili predstavljeni na potpun i pravedan način, a proces inventarizacije sproveden u skladu sa zakonskim rokovima.	Nesprovedeno 
10	Vlada Kosova	Vlada treba da obezbedi korišćenje sistema e-imovine od strane svih budžetskih organizacija.	Nesprovedeno 
		Račun potraživanja	
11	Vlada Kosova	Vlada, u koordinaciji sa MFRT-om, treba da obezbedi tačno i fer finansijsko izveštavanje o potraživanjima budžetskih organizacija. Takođe bi trebalo da obezbede održivu i efikasnu strategiju naplate prihoda ponovnom procenom trenutnih mehanizama za praćenje i naplatu dugova.	Nesprovedeno 
		Neizmirene i potencijalne obaveze	
12	Vlada Kosova	MFRT treba da uspostavi kontrole kroz praćenje izveštaja o neplaćenim obavezama od strane BO-a i u slučaju odstupanja od zakonskih rokova, trebalo bi preduzeti mere.	Nesprovedeno 
13	Vlada Kosova	Preko Ministarstva pravde (Državnog pravobranilaštva) i u koordinaciji sa pravnim kancelarijama budžetskih organizacija, proveriti tačnu i potpunu vrednost potencijalnih obaveza kako bi obelodanjivanja u zahtevima za proveru verifikacije bila tačna i pravedna. Tamo gde postoje neslaganja u evidenciji, identifikovati razloge za te greške i ispraviti ih.	Nesprovedeno 
		Plaćanja po sudskim i izvršnim rešenjima	
14	Vlada Kosova	Vlada, preko relevantnih institucija, treba da preispita obaveze i odgovornosti budžetskih organizacija koje proizilaze iz kolektivnih ugovora, eksproprijacija i kašnjenja u plaćanju i da preduzme odgovarajuće mere. U zavisnosti od ovih obaveza i budžetskih mogućnosti, treba da obezbedi da budžetske organizacije izvrše adekvatno planiranje budžeta, kako bi se izbegli dodatni rashodi od potencijalnih sudskih postupaka.	Nije primenljivo (Spojeno pod preporukom br. 7) 

15	Ministarstvo finansija, rada i transfera	Ministar, u koordinaciji sa direktorom Trezora, treba da obezbedi da se tokom izvršenja plaćanja na osnovu sudskih/izvršnih odluka, dodatni rashodi postupka izvršenja odvoje od iznosa glavnog duga prema ekonomskim kodovima predviđenim u računovodstvenom planu.	Nesprovedeno 
		Javna preduzeća	
16	Vlada Kosova i odbori akcionara javnih preduzeća	Ojačati mere odgovornosti prema upravnim odborima i menadžmentu javnih preduzeća, obezbediti da se izvrši analiza radi utvrđivanja uzroka i preduzmu mere za njihovo sistematsko rešavanje kako bi se eliminisale greške koje su uticale na mišljenja i izmenjene zaključke. Takođe bi trebalo da se osigura da su uspostavljeni efikasni procesi koji potvrđuju da plan pripreme GFI-a za 2025. godinu obuhvata sva pitanja vezana za usklađenost i važeći okvir finansijskog izveštavanja.	Ova preporuka je dostavljena nadležnim organizacijama na adresiranje 
17	Vlada Kosova i odbori akcionara javnih preduzeća	U slučajevima kada je Nacionalna kancelarija revizije angažovana za reviziju godišnjih finansijskih izveštaja, treba izbegavati ugovaranje usluga revizije GFI-a sa privatnim revizorskim kompanijama.	Nesprovedeno 
		Sistem interne revizije	
18	Vlada Kosova	Preko MFRT-a (JCHIR), obezbediti da BO-i koji su obavezni da osnuju JIR trebaju formirati ovu jedinicu, putem koje će se obezbediti efikasno i efektivno funkcionisanje sistema interne kontrole.	Nesprovedeno 
19	Vlada Kosova	Preko MFRT (JCHIR) obezbediti da BU osnuju revizorske odbore u skladu sa zakonskim zahtevima kako bi podržale postizanje ciljeva JUR. Ovi odbori treba da budu efikasni u održavanju sastanaka i doprinose povećanju odgovornosti i jačanju uloge JIR. Takođe, sastaviti godišnji izveštaj kako je propisano AU-om.	Nesprovedeno 
		Revizije učinka, IT	
20	Vlada Kosova	Analizirati preporuke koje proizilaze iz revizija učinka i informacionih tehnologija i pripremiti i pratiti akcione planove za njihovu implementaciju. Praćenje implementacije preporuka treba da se vrši raspodelom i držanjem odgovornim relevantnih funkcija u organizaciji putem redovnog izveštavanja o korektivnim merama.	Ova preporuka je dostavljena nadležnim organizacijama na adresiranje

Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka koje je izdala Skupština Kosova nakon razmatranja izveštaja o sprovedenim revizijama

Odgovorna institucija		Preporuke date od Odbora za nadzor javnih finansija	Napredak u sprovođenju preporuka
Razmatranje revizorskog izveštaja o finansijskim izveštajima UP za 2021. godinu			
1	UP	Rektorat Univerziteta u Prištini treba da angažuje sve pravne kapacitete, ukoliko postoji manjak, da angažuje spoljnog stručnjaka ili da angažuje Ombudsmana kako bi se obezbedilo kvalitetno pravno zastupanje na sudskim ročištima u vezi sa pitanjem izgrađene Srpske pravoslavne crkve na kampusu UP.	Nesprovedeno 
2	UP	Rektor treba da intenzivira rad i da zahteva izveštaj svakih (6) meseci od formirane komisije, ako je potrebno, da se formira nova međuinstitucionalna komisija kako bi se definisalo vlasništvo nad imovinom UP sa Opštinom Priština, katastarske granice, prenos te imovine u vlasništvo UP, kao i registracija na državnom geoportalu.	Delimično sprovedeno 
Razmatranje revizorskog izveštaja o finansijskim izveštajima RTK za 2022. godinu			
1	RTK	Vlada Republike Kosovo, u koordinaciji sa Upravnim odborom RTK, treba da analizira mogućnosti da RTK što pre dobije stalni objekat koji ispunjava uslove za funkcionisanje javnog servisa.	Delimično sprovedeno 
Razmatranje revizorskog izveštaja o finansijskim izveštajima Univerzitetske bolnice i kliničke službe Kosova za 2021. godinu			
1	UBKSK	Odbor direktora i generalni direktor treba da obezbede poboljšane kontrole nad pripremom i prezentacijom godišnjih finansijskih izveštaja. Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da glavni finansijski direktor ima neophodnu stručnu pozadinu, znanje i obuku da bi razumeo i pravilno primenio zahteve finansijskog izveštavanja. Godišnji finansijski izveštaji treba da budu predmet pravilnog pregleda od strane generalnog direktora i Odbora direktora.	Nesprovedeno 

Dodatak III: Mišljenja o revidiranim BO-a u poslednje tri godine

Tabela br. 40 - Mišljenja revizije na centralnom nivou za tri godine

Br.	Revidirani subjekti	Revizorsko mišljenje		
		2025.	2024.	2023.
1	Skupština Republike Kosovo	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
2	Kancelarija predsednika	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
3	Kancelarija premijera	Kvalifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
4	Ministarstvo finansija, rada i transfera	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
5	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
6	Ministarstvo industrije, preduzetništva i trgovine	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
7	Ministarstvo životne sredine, prostornog planiranja i infrastrukture	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
8	Ministarstvo zdravlja	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Kvalifikovan
9	Ministarstvo kulture, omladine i sporta	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
10	Ministarstvo obrazovanja, nauke, tehnologije i inovacija	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
11	Ministarstvo za zajednice i povratak	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
12	Ministarstvo administracije lokalne samouprave	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
13	Ministarstvo ekonomije	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
14	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
15	Ministarstvo pravde	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
16	Ministarstvo spoljnih poslova i dijaspe	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
17	Ministarstvo odbrane	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
18	Ministarstvo regionalnog razvoja	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
19	Univerzitetska bolnička i klinička služba Kosova	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
20	Fond za zdravstveno osiguranje	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Kvalifikovan
21	Regulatorna komisija za javne nabavke	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
22	Akademija nauka i umetnosti Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
23	Regulatorna agencija za elektronske i poštanske komunikacije	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
24	Agencija za sprečavanje korupcije	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
25	Regulatorni ured za energiju Kosova	Kvalifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan

26	Kosovska agencija za privatizaciju	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
27	Telo za razmatranje javnih nabavki	Kvalifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
28	Univerzitet u Prištini	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Kvalifikovan
29	Ustavni sud	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
30	Autoritet Kosova za konkurenciju	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
31	Savet Kosova za kulturno nasleđe	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
32	Izborni panel za žalbe i predstavke	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
33	Nezavisni nadzorni odbor za civilnu službu Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
34	Tužilački savet Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
35	Agencija za informacije i privatnost	Nemodifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
36	Agencija za usluge vazdušne navigacije	Kvalifikovan	Nemodifikovan	Kvalifikovan
37	Regulatorni autoritet za vodosnabdevanje	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
38	Regulatorni autoritet železnica	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
39	Autoritet civilnog vazduhoplovstva Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
40	Nezavisna komisija za rudnike i minerale	Kvalifikovan	Kvalifikovan	Nemodifikovan
41	Nezavisna komisija za medije	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
42	Centralna izborna komisija	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
43	Institucija Ombudsmana	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
44	Akademija pravde	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
45	Sudski savet Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Kvalifikovan
46	Kosovska agencija za upoređivanje i verifikaciju imovine	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
47	Radio televizija Kosova	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Kvalifikovan
48	Poverenički fondovi	Nemodifikovan	Nemodifikovan	Nemodifikovan
49	Agencija za zaštitu klasifikovanih informacija ²⁹	Kvalifikovan	Kvalifikovan	-

²⁹ Agencija za zaštitu klasifikovanih informacija je budžetska organizacija osnovana 2014. godine.

Tabela br. 41 – Revizorska mišljenja na lokalnom nivou za tri godine

Br.	Revidirani subjekti	Revizorsko mišljenje		
		2025.	2024.	2023.
1	Glogovac	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
2	Kosovo polje	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
3	Lipljan	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
4	Obilić	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovan
5	Podujevo	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
6	Priština	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
7	Štimlje	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
8	Gračanica	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
9	Dragaš	Kvalifikovano	Nemodifikovano	Nemodifikovano
10	Prizren	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
11	Orahovac	Kvalifikovano	Nemodifikovano	Kvalifikovano
12	Suva Reka	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
13	Mališevo	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
14	Mamuše	Kvalifikovano	Nemodifikovan	Nemodifikovano
15	Dečane	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
16	Đakovica	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
17	Istok	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
18	Klina	Kvalifikovano	Nemodifikovan	Nemodifikovano
19	Peć	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovan
20	Klina	Nemodifikovano	Kvalifikovan	Nemodifikovano
21	Mitrovica	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
22	Skenderaj	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
23	Vučitrn	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
24	Gnjilane	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
25	Kačanik	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
26	Kamenica	Kvalifikovano	Nemodifikovano	Kvalifikovano
27	Novo Brdo	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
28	Štrpce	Nemodifikovano	Kvalifikovano	Nemodifikovano
29	Uroševac	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
30	Vitina	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
31	Parteš	Kvalifikovano	Nemodifikovano	Nemodifikovano
32	Elez Han	Kvalifikovano	Nemodifikovano	Nemodifikovano
33	Klokot	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano

34	Ranilug	Nemodifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
35	Zubin Potok	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
36	Zvečan	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
37	Severna Mitrovica	Nemodifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
38	Leposavić	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano

Tabela 42 - Revizorska mišljenja javnih preduzeća za tri godine

Br.	Revidirani subjekti	Nivo JP	Revizorsko Mišljenje		
			2025.	2024.	2023.
1	Kosovska energetska korporacija a.d.	Centralni	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
2	Trepča a.d	Centralni	Negativno	Negativno	Negativno
3	KOSTT a.d.	Centralni	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
4	HJP "Ibar - Lepenac" a.d. - Priština	Centralni	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
5	Telekom Kosova, a.d	Centralni	-	Nemodifikovano	Nemodifikovano
6	RVP "Prishtina" a.d. - Priština	Centralni	Kvalifikovano	Kvalifikovano	Kvalifikovano
7	RVP. „Hidrodrini“ a.d	Centralni	Negativno	Negativno	Negativno
8	RKO "Uniteti" a.d. - Mitrovica	Lokalni	Negativno	Negativno	Negativno
9	Javno preduzeće „Termokos“ a.d.	Lokalni	Kvalifikovano	Negativno	Negativno
10	RKO „Pastrimi“, a.d.	Lokalni	Negativno	-	-
11	LJP Autobuska stanica a.d. Priština	Lokalni	Negativno	-	-
12	Revizorski izveštaj o GFI-u posebne namene odvojenih odeljenja KEK-a za RUE	Centralni	Nemodifikovano	-	-
13	Revizorski izveštaj o godišnjem finansijskom izveštaju KEK-a za posebne namene o autorskim honorarima plaćenim za licence	Centralni	Nemodifikovano	-	-

Dodatak IV: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja i zaključaka koje primenjuje NKR

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikovano mišljenje u izveštaju revizora

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

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Negativno mišljenje

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

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

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

Uzdržavanje od mišljenja

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

Pasusi o isticanju pitanja i pasusi o drugim pitanjima u izveštaju revizora

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

Pasus o isticanju pitanja treba da:

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

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

Dodatak V: Potvrдно pismo

Do datuma finalizacije Godišnjeg izveštaja o reviziji za 2025. godinu, revidirani entitet nije dostavio Pismo o potvrđivanju.

Dodatak VI: Glavni finansijski izveštaji Vlade

Izveštaj o gotovinskim primanjima i isplatama za Opštu Vladu

Za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine

Napomena		2025	2024	2023
		Jedinstveni račun Trezora '000 €	Jedinstveni račun Trezora '000 €	Jedinstveni račun Trezora '000 €
Direktni porezi				
Porez na korporativne prihode	2	219,484	203,380	184,864
Porez na lični dohodak	3	300,604	280,782	255,941
Porez na imovinu	4	39,142	32,977	46,085
Ostali direktni porezi	5	56	29	3,403
		559,286	517,168	490,294
Indirektni porezi				
Porez na dodatu vrednost	6	1,649,892	1,504,924	1,365,580
Carinske dažbine	7	185,914	172,069	156,214
Akcize	8	653,275	618,287	554,989
Ostali indirektni porezi	9	1,278	1,834	101
		2,490,359	2,297,114	2,076,882
Povraćaj poreza				
Povraćaj poreza	10	-76,661	-74,131	-61,277
		-76,661	-74,131	-61,277
Neporeski prihodi				
Porezi, nameti i ostalo od BO-ova centralne Vlade	11	170,453	197,283	148,074
Porezi, nameti i ostalo od BO-ova lokalne samouprave	12	81,656	66,239	62,511
Koncesiona taksa	13	42,634	33,037	25,980
Rudna renta	14	25,467	27,455	26,722
Prihodi od kamata (kreditni za JP-ove)	15	3,940	3,045	3,594
Prihodi od dividende i raspodela profita	16	15,417	10,376	-
		339,568	337,436	266,881
Zaduživanje				
Spoljno zaduživanje države	17	143,449	124,723	96,745
Primanja za usluge potzaduživanja	18	3,653	6,577	8,216
Unutrašnje zaduživanje države	19	-1,150	-7,993	-141,805
		145,953	123,306	-36,845
Grantovi i donacije				
Utvrđeni grantovi donatora	20	16,314	9,928	13,823
EU grantovi za energetiku	21	-	-	67,500
Grantovi za budžetsku podršku	22	14,372	1	-
		30,687	9,929	81,323
Ostala primanja				
Depozitni fond	23	4,045	4,793	4,547
Povraćaj kredita od javnih preduzeća	24	12,364	11,486	37,877
Namenski prihodi	25	6,809	6,485	5,958
Jednokratno finansiranje KAP-a	26	22	-	-
		3,512,430	3,233,585	2,865,640
Operacije				
Plate i dnevnice	27	910,621	843,599	767,305
Roba i usluge	28	470,357	432,514	397,978
Komunalije	29	32,049	29,250	28,779
		1,413,028	1,305,363	1,194,062
Transferi				
Subvencije i transferi	30	1,232,534	1,114,605	1,079,450
Kapitalni troškovi				
Imovina, postrojenja, oprema, transferi	31	729,448	654,626	560,868
Ostala plaćanja				
Plaćanje duga	32	98,725	99,747	89,163
Kreditiranje javnih preduzeća i RTK-a	33	10,021	15,000	1,947
Povraćaj sredstava i depozita	34	2,883	6,238	508
Ukupno plaćanja¹		3,486,638	3,195,579	2,925,998
Povećanje/(Smanjenje) gotovine		25,792	38,509	(60,358)
Efekat deviznog kursa na novac u USD	35	-4,449	503	-
Gotovina na početku godine	36	423,884	385,375	445,734
Gotovina na kraju godine	36	445,228	423,884	385,375

¹ Uključeni su troškovi iz sudskih i izvršnih odluka u iznosu od 159,460,818 miliona evra, detalji prema kategorijama u napomenama od 27 do 31

Konsolidovani izveštaj upoređenja budžeta sa izvršenjem za Opštu Vladu

Za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine

	Napomena	2025				2024		2023	
		Izvršenje A	Konačni budžet B	Početni budžet C	Budžetske izmene D=B-A	Izvršenje	Izvršenje	Izvršenje	Izvršenje
		'000 €	'000 €	'000 €	'000 €	'000 €	'000 €	'000 €	'000 €
ULAZNI TOK GOTOVINE									
Direktni porezi		559,286	586,339	586,339	27,053	517,168	490,294		
Indirektni porezi		2,490,359	2,431,367	2,431,367	-58,992	2,297,114	2,076,882		
Povraćaj poreza		-76,661	-91,343	-91,343	-14,682	-74,131	-61,277		
Neporeski prihodi		339,568	356,571	356,571	17,003	337,939	266,881		
Grantovi i donacije ²		30,687	22,500	22,500	-8,187	9,929	81,323		
Zaduživanje		145,953	518,491	518,491	372,538	123,306	-36,845		
Ostala primanja ³		23,239	11,300	11,300	-11,939	22,764	48,382		
Ukupno primanja		3,512,430	3,835,225	3,835,225	322,796	3,234,089	2,865,640		
IZLAZNI TOK GOTOVINE									
Plate i dnevnice		910,133	914,185	916,920	4,052	843,034	766,557		
Roba i usluge		466,586	515,319	502,233	48,733	429,198	394,950		
Komunalije		32,048	35,013	34,757	2,965	29,249	28,778		
Subvencije i transferi		1,230,710	1,246,738	1,156,723	16,028	1,112,492	1,078,206		
Kapitalni rashodi		720,059	887,409	931,300	167,350	647,014	554,433		
Rezerve		-	583	4,062	583	-	-		
Kamata		50,884	49,507	49,507	(1,378)	43,213	42,215		
Ostalo ⁴		76,218	199,036	186,897	122,818	91,378	60,859		
Ukupno plaćanja	37	3,486,638	3,847,789	3,782,398	361,151	3,195,579	2,925,998		
Povećanje/Smanjenje gotovine		25,792	(12,564)	52,828	(38,356)	38,509	(60,358)		

² Kod budžetskog planiranja uključuju se utvrđeni grantovi donatora (12 miliona evra) kao i grantovi za budžetsku podršku (10.5 miliona evra)³ Uključeni su namenski prihodi, povraćaji kredita od javna preduzeća, jednokratno finansiranje od KAP-a i primanja od depozite..⁴ Uključeni su budžet i plaćanja kao što su: plaćanje glavnice, pod-zajmova, utvrđenih grantova donatora, diskonti na hartije od vrednosti, plaćanja za članstvo u MFI i povraćaji iz fondova depozita (neto).

Konsolidovani izveštaj finansijskih imovina i bilansa sredstava za opštu vladu

Za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine

		2025 Jedinstveni račun Trezora '000 €	2024 Jedinstveni račun Trezora '000 €	2023 Jedinstveni račun Trezora '000 €
	Napomena			
Finansijska aktiva - gotovina				
Centralna banka Kosova	38	419,526	395,911	345,232
Kvote u MFI-u	39	9,832	9,832	8,395
Poverenički razvojni fond	40	3,862	3,837	3,566
Gotovina u tranzitu	41	6,382	7,223	22,894
Računi ambasada Republike Kosovo	42	2,674	4,849	3,899
Gotovina u rukama (blagajne) i otvoreni avansi	43	2,951	2,231	1,389
Ukupno finansijska imovina i gotovina		445,228	423,884	385,375
Specifične svrhe				
Određene od strane donatora	44	8,321	7,675	17,472
Sopstveni prihodi – centralni nivo	45	1,803	2,000	3,027
Sopstveni prihodi – lokalni nivo	46	45,615	57,515	81,387
Poverenički fond za razvoj	47	3,807	3,782	3,510
Namenski prihodi	48	5,158	4,253	3,431
EU grantovi (nepredviđeni) za energiju	49	-	-	22,740
Ostalo	50	35,189	33,832	29,060
Nepotrošena sredstva od zaduživanja	51	6,571	6,953	6,226
		106,464	116,010	166,854
Neraspoređeni		338,764	307,874	218,522
Ukupan bilans sredstava	36	445,228	423,884	385,375

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