



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

25.06.2018

05 47 1140 2

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO

II
2939

Nr. Br. No. 31
Data : 25 JUN 2018
Prishtinë / Pristina

Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Për:	Kuvendin e Republikës së Kosovës Petrît Gashi, Kryesues i Bordit të Agjencisë Kosovare të Privatizimit
Kopje elektronike:	Driton Selmanaj, Kryesues i KMFP dhe Anëtarëve të KMFP Lumir Abdixhiku, Kryesues i KBF dhe Anëtarëve të KBF Bedri Hamza, Ministër i Financave
Nga:	Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm, Republika e Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Raportin Financiare Vjetor të Fondeve në Mirëbesim për vitin 2017.

Nr. Zyrës: No. de bureau:	Ext: Poste:	Data: 25.06.2018
------------------------------	----------------	------------------

Data	Zyra e Pranimi	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për raportin Financiare Vjetor të Fondeve në Mirëbesim për vitin 2017. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport. Së bashku me planin për adresim të rekomandimeve, luteni të dërgoni të plotësuar edhe "Pyetësorin për vlerësimin nga subjekti i audituar", të cilin e gjeni të bashkëngjitur kësaj shkrese		

1950



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Za:	Skupštinu Republike Kosovo Petrît Gashi, Predsedavajući Odbora Kosovske Agencije za Privatizaciju
Elektronski primerak:	Driton Selmanaj, Predsedavajući KNJF i Članovima KNJF Lumir Abdixhiku, Predsedavajući KBF i Članovima KBF Bedri Hamza, Ministar Finansija
od:	Besnik Osmani, Generalni Revizor, Republika Kosovo
PREDMET:	Izveštaj Revizije o Godišnjem Finansijskom Izveštaju Povereničkih fondova za 2017 godinu.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 25.06.2018
--	------------------------------	--------------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		U prilogu možete naći Izveštaj Revizije o Godišnjem Finansijskom Izveštaju Povereničkih fondova za 2017 godinu. Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju. Molimo vas da zajedno sa planom za adresiranje preporuka pošaljete i popunjeni "Upitnik za evaluaciju od strane revidiranog subjekta", koji je priložen ovom dopisu.		





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Nr. i Dokumentit: 23.4a.1-2017-08

RAPORTI I AUDITIMIT

**PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE PËR FONDET NË
MIRËBESIM PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017**

Prishtinë, qershor 2018

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikatat e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Fondeve në Mirëbesim, në konsultim me Ndhmës Auditorin e Përgjithshëm Valbon Bytyqi, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Udhëheqësja e Ekipit Sabile Musa dhe Anëtarët e ekipit Kreshnike Haziri, Mazlumshah Sejfadini dhe Shqiponja Krasniqi, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Faruk Rrahmani.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	11
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	15
5 Qeverisja e mirë.....	17
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA	19
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të dy viteve paraprake.....	22

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Fondeve në Mirëbesim për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 25/10/2017.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Zyra Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Agjencisë Kosovare të Privatizimit për pasqyrat financiare të Fondeve në Mirëbesim.

Zyra Kombëtare e Auditimit e vlerëson bashkëpunimin e treguar nga menaxhmenti i lartë dhe stafi i Agjencisë Kosovare të Privatizimit gjatë procesit të auditimit.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

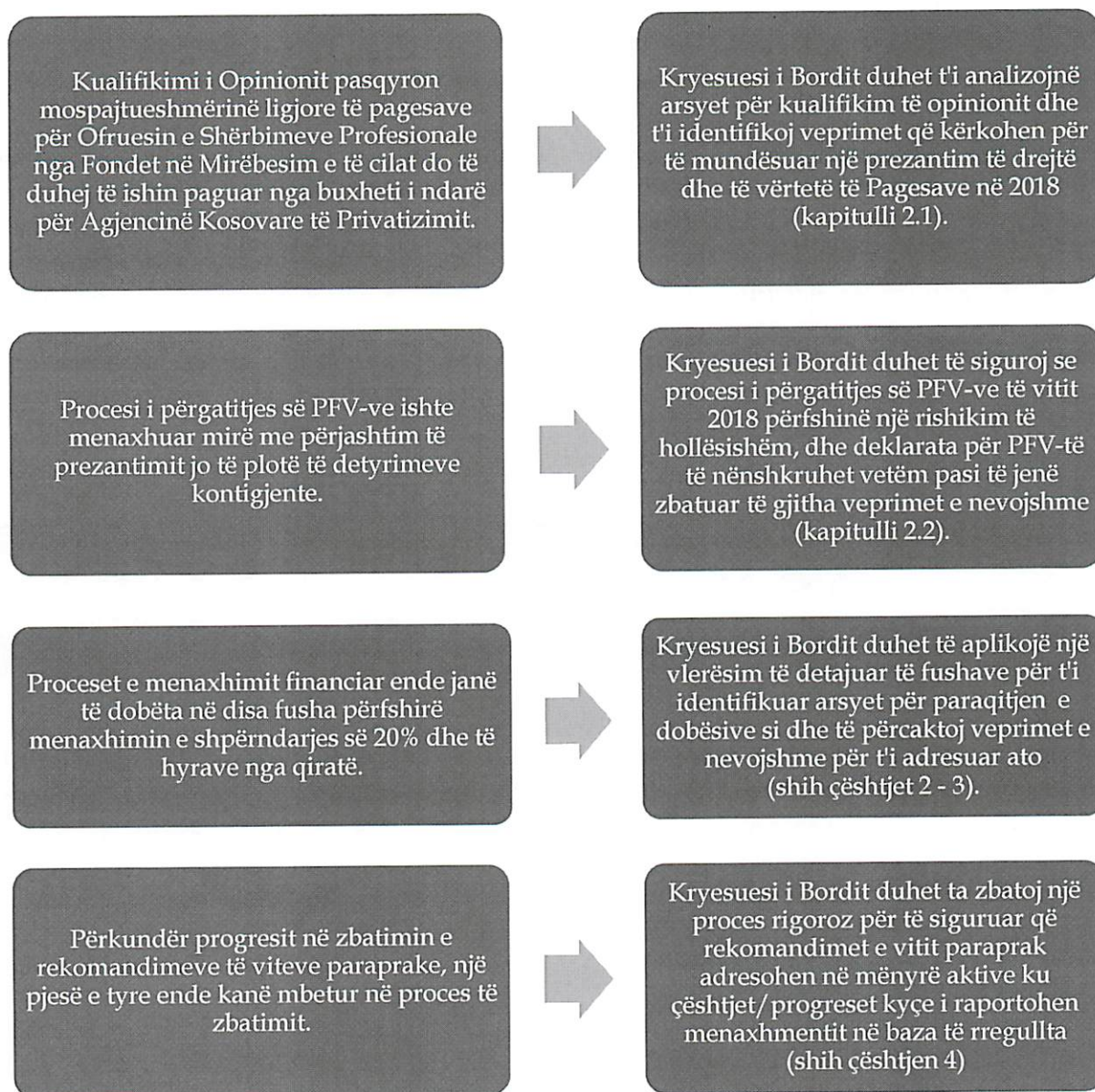
Opinion i kualifikuar

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së shpenzimeve për Ofruesit e Shërbimeve Profesionale të përshkruar në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

Më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij Raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore



Përgjigja e Menaxhmentit

Menaxhmenti i Agjencisë Kosovare të Privatizimit ka marrë në konsideratë dhe është pajtuar me të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e Fondeve në Mirëbesim në Agjencinë Kosovare të Privatizimit. Ne kemi analizuar veprimtarinë e Agjencisë, se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Auditimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Gjithashtu merret parasysh edhe deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave (MF).

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinion i kualifikuar

Ne kemi audituar PFV-të të Fondeve në Mirëbesim për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave të Fondeve në Mirëbesim, bilancin bankar të pranimeve dhe shpenzimeve, gjendjen e llogarive bankare të Fondeve në Mirëbesim, shpalosjet dhe raportet tjera përcjellëse.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren e MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore, Ligjin Nr. 04/L-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit dhe Rregullën për Kornizën Raportuese të Pasqyrave Financiare të Fondeve në Mirëbesim, e aprovuar nga Bordi i Drejtorëve me 23 shkurt 2011.

Baza për opinion të kualifikuar

Pagesat për Ofruesit e Shërbimeve Profesionale për vitin 2017 në vlerë prej 996,000€ ishin kryer nga Fondi i Mirëbesimit, në kundërshtim me rregullat në fuqi. Bazuar në nenin 16 të shtojcës së Ligjit Nr. 04/L-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit kompensimet për Ofruesit e Shërbimeve Profesionale (Autoriteti i Likuidimit) duhet të paguhet nga mjetet që i janë ndarë Agjencisë nga buxheti i Republikës së Kosovës ose nga mjetet e siguruar nga një donator. Për këtë arsye është kualifikuar opinionin.

Këto mjete ishin paguar nga Fondi i Mirëbesimit pasi që AKP-së nuk i ishin ndarë mjete nga Buxheti i Republikës së Kosovës, përkundër kërkesave të vazhdueshme nga ana e menaxhmentit. Përpjekjet e menaxhmentit të AKP-së, kishin rezultuar të suksesshme, vetëm pas përfundimit të vitit fiskal 2017, kur Kuvendi i Kosovës ka amandamentuar ligjin e AKP-së¹. Pos tjerash, ndryshimet kanë përfshirë edhe nenin 16 të këtij ligji, sipas të cilit, pagesat për Ofruesit e Shërbimeve Profesionale bëhen nga llogaritë e likuidimit të Ndërmarrjes Shoqërore përkatëse, për të cilat arsye edhe është kualifikuar opinionin. Auditori i Përgjithshëm nuk ka mundur t'a konsideroj këtë fakt me rastin e dhënies së opinionit pasi ligji nuk ka veprim retroaktiv dhe opinionin është dhënë për Pasqyrat Financiare të përfunduara me 31 dhjetor 2017, por e ka parë të nevojshme, që ta shpalojë këtë sqarim shtesë siç është përshkruar këtu, në mënyrë që menaxhmenti i organizatës, Parlamenti i Kosovës dhe publiku të informohet lidhur me njohjen e të drejtës së pagesave nga Fondi i Mirëbesimit nga dita e hyrjes në fuqi të ligjit të ri, saktësisht siç kishte vepruar menaxhmenti gjatë vitit fiskal 2017.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave vjetore financiare të Organizatave Buxhetore në Kosovë, ZKA është e pavarur nga Agjencia Kosovare e Privatizimit dhe përgjegjësitë tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë të kualifikuar.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje për PFV

Bordi i Drejtorëve dhe Drejtori Menaxhues është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar si dhe është përgjegjës për kontrole të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime).

Bordi i Drejtorëve dhe Drejtori Menaxhues janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Fondeve në Mirëbesim.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV-të në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

¹ Ligji Nr. 06/L-023 për Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit Nr. 04/L-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit, i Ndryshuar dhe Plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-115 dhe Me Ligjin Nr. 05/L-080.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rrezeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Agjencia kërkohet të raportojë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 (i ndryshuar dhe i plotësuar me Ligjin Nr. 03/L-221, Nr. 04/L-116, Nr. 04/L-194 dhe Ligjin Nr. 05/L-063);
- Kërkesat e Ligjit nr. 04/L-034 për Agjencinë Kosovare të Privatizimit;
- Pajtueshmëri me kornizën raportuese të pasqyrave financiare të Fondeve në Mirëbesim;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve; dhe
- Kërkesat tjera për raportim të fondeve në mirëbesim, siç janë raportet tremujore duke përfshirë edhe pasqyrat nëntëmujore.

Në kontekst të PFV-ve, kemi një çështje për të ngritur:

- Vlera e prezantuar e detyrimeve kontingjente në PFV të Fondeve në Mirëbesim ishte 5,432,014€. Në këtë vlerë përfshihen obligimet e mundshme financiare që priten nga zhvillimet në të ardhmen. Mirëpo kjo vlerë nuk ishte e plotë, pasi ne i kemi testuar nëntë mostra, dhe pesë prej tyre me vlerë prej 138,700€ nuk ishin shpalosur në PFV. Me tutje, AKP mban regjistrat për rastet gjyqësore që nuk janë zgjidhur ende, por pa vlerë të mundshme financiare, prandaj kjo ka rezultuar në një pasiguri mbi vlerësimin e të gjitha detyrimeve kontingjente.

Të gjitha kërkesat për raportim të jashtëm ishin përmbushur me një cilësi të mirë dhe ne nuk kemi asnjë çështje për të ngritur në këtë aspekt.

Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Rekomandimi 1 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që të gjitha shpenzimet buxhetohen, realizohen dhe raportohen në përputhje me Legjislacionin në fuqi.

Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj prezantimin e drejtë dhe të plotë të informatave në pasqyra financiare lidhur me shpalosjen e detyrimeve kontingjente. Gjithashtu, duhet vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV-ve për vitin 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, nuk duhet të nënshkruhet përveç nëse ndaj pasqyrave financiare vjetore janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore.

Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i Fondeve në Mirëbesim, Pranimet në llogaritë bankare, pagesat/shpërndarjet nga llogaritë bankare të Ndërmarrjeve Shoqërore (NSh) që Agjencia menaxhon dhe administron në Bankën Qendrore të Kosovës, dhe detyrimet.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi pranimet dhe pagesat në përgjithësi janë të përshtatshme dhe janë duke u zbatuar, megjithatë disa fusha kërkojnë përmirësim të mëtejshëm.

Në vitin 2017, Agjencia kishte një performancë të kënaqshme nga fakti që pas një periudhe pothuajse dy vjeçare kishte filluar me shitjen e aseteve të NSh-ve. Shitjet kanë ndodhur sipas periudhave mujore, gjithsej janë realizuar 12 valë të shitjeve duke përmbushur planin e punës për vitin 2017.

Mangësi janë identifikuar në disa procese të menaxhimit financiar dhe kontrollit e ku si fusha më me prioritet që kërkojnë më shumë përmirësime janë: pagesat për ofruesit e shërbimeve profesionale, procesi i menaxhimit të shpërndarjes së plotë të 20% për punëtorët e NSh-ve, dhe monitorimi i afateve të kontratave të qirave.

3.1 Pranimet dhe Pagesat e Fondeve në Mirëbesim

Ne i kemi shqyrtuar pranimet në llogaritë bankare, pagesat/shpërndarjet si dhe bilancin bankar të pranimeve dhe shpenzimeve. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Pasqyra e Gjendjes së llogarive bankare të Fondeve në Mirëbesim (në €uro)

Përshkrimi	Gjendja e llogarive me 31 dhjetor 2016	Pranime/ Shpenzime Janar -Dhjetor 2017	Gjendja e llogarive me 31 dhjetor 2017
Pranimet			
Gjithsej pranimet	742,851,594	39,866,192	782,717,786
Të hyrat nga shitjet	666,082,049	31,087,867	697,169,916
Të hyrat nga qiraja	26,034,444	6,528,207	32,562,651
Interesi i fituar	34,844,700	0.00	34,844,700
Tarifa për tenderët e shitjes dhe konfiskimet e BID depozitave	7,577,564	652,400	8,229,964
BID depozitat e ofertuesve	592,320	1,438,500	2,030,820
Të hyrat tjera	6,707,317	159,218	6,866,535
Kapitali themeltar i Agjencisë	1,013,200	0.00	1,013,200
Pagesat / Shpërndarjet			
Gjithsej Shpenzimet/Shpërndarja	281,890,244	29,528,661	311,418,904
20% i punëtorëve i transferuar në BSPK	109,973,567	9,283,737	119,257,304
Ofruesi i shërbimeve Profesionale (Autoriteti i Likuidimit)	14,423,930	996,000	15,419,930
Mallra dhe shërbime	12,186,335	2,194,849	14,381,184
Shërbime Publike	1,262,807	731,503	1,994,309
Tatimet	3,288,605	1,723,361	5,011,966
Vendimet e Gjykatave/ përmbauesve	1,774,806	33,405	1,808,211
Transferimi i mjeteve 5% për mbulimin e aktiviteteve të AKP-së	32,148,000	6,100,000	38,248,000
Shpenzime tjera	715,255	34,286	749,541
Pagesat ndaj kreditorëve të NSH-së	15,872,028	8,105,856	23,977,884
Fondet transferuar Buxhetit të Kosovës	90,244,911	325,664	90,570,575
Bilanci bankar i pranimeve dhe pagesave	460,961,349	10,337,531	471,298,882

Nga tabela vërejmë se Bilanci bankar i pranimeve dhe shpenzimeve është në nivel më të lartë si rezultat i shitjeve përmes valëve të privatizimit dhe likuidimit. Gjatë vitit 2017 janë nënshkruar 211 kontrata për shitje të aseteve me vlerë prej 26,851,569€.

Deri më tani janë gjithsej 501 Ndërmarrje Shoqërore për të cilat ka filluar procesi i likuidimit. Gjatë vitit 2017 i janë transferuar Qeverisë së Kosovës fonde të mbetura në vlerë prej 325,664€ nga llogaria bankare e NSh-së MIT046 "Den Des", pasi që procesi i likuidimit për këtë NSh ka përfunduar dhe me vendim të gjykatës është mbyllur kjo Ndërmarrje.

Çështjet lidhur me shfrytëzimin e mjeteve nga Fondi i Mirëbesimit për shpenzimet e Ofruesit e Shërbimeve Profesionale janë prezantuar tek nënkapitulli i Opinionit të Auditimit.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.2 Të hyrat

3.2.1 Të hyrat nga qiratë

AKP aplikon dy mënyra të dhënies me qira të aseteve: qiratë e zakonshme (NSH në tranzicion dhe NSh në likuidim) dhe qiratë e komercializimit gjatë periudhës së tranzicionit të NSh-ve. Mirëpo gjatë vitit 2017 janë realizuar të hyra nga qiratë e zakonshme, ndërsa të hyra nga komercializimi nuk ka pasur, sepse këto asete të NSh-ve ose janë shitur ose janë në proces të likuidimit.

Çështja 2 – Realizimi i të hyrave nga qiratë me kontratë të skaduar

E gjetura Në dy raste kemi vërejtur që objektet me qira të dhëna nga AKP janë shfrytëzuar nga qiramarrësit edhe pas skadimit të kontratës, dhe AKP nuk kishte bërë vazhdimin apo ripërtëritjen e këtyre kontratave.

Njëra kontratë kishte skaduar në vitin 2014² ndërsa qiraja është ende duke u arkëtuar bazuar në kontratën fillestare dhe tjetra kishte skaduar në shtator 2016³ ndërsa qiraja ishte arkëtuar deri në maj të 2017 pa kontratë valide.

Rreziku Mbajtja në shfrytëzim e objekteve me qira pa kontratë valide, rritë rrezikun e mos arkëtimit të qirasë nga qiramarrësi. Po ashtu, vlera e tregut të qirave mund të ketë pësuar ngritje dhe mos ripërtëritja e kontratave të qirasë mund ta dëmtoj shumën e inkasuar të të hyrave.

Rekomandimi 2 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj ripërtëritjen e kontratave me qëllim që shfrytëzimi i aseteve të NSh-ve të bëhet konform kontratave valide dhe në bazë të rregullores së brendshme për qiratë.

² Company 21, NSh Rilindja Shtypshkronja

³ Procredit Banke SH.A, NSh Gërmija

3.3 Pagesat / Shpërndarjet e 20% të punëtorëve të transferuar në BSPK

AKP, 20% të shitjeve të NSH-ve i transferon në llogari bankare të BSPK-së⁴ për shpërndarje punëtorëve të kualifikueshëm. Pastaj BSPK bënë shpërndarjen sipas listës së miratuar. Për vitin 2017, gjithsej bilanci i pagesave për shpërndarje ka arrit vlerën prej 9,283,737€.

Nga kjo vlerë kanë përfituar 10,231 punëtorë të 73 Ndërmarrjeve Shoqërore. Ndërsa për rastet që ka ankesa, mbahen në llogari të fondeve në mirëbesim të cilat i administron AKP-ja. Gjendja bankare që mbahet në mirëbesim deri në zgjedhjen e këtyre kontesteve gjyqësore është 15,400,400€.

Çështja 3 – Shpërndarja jo e plotë e 20% të punëtorëve

E gjetura AKP në të kaluarën është ballafaquar me shumë pakënaqësi nga punëtorët e kualifikueshëm⁵ për shkak të vonesave që kanë ndodhur në transferin e fondeve të 20%, pas çdo shitje të aseteve të NSH-ve. Bazuar në Memorandumin për bordin e drejtorëve të muajit maj 2013, për ta tejkaluar këtë vështirësi AKP po aplikon shpërndarjen e pjesshme, duke llogaritur 90% të fondeve të 20%. Ndërsa fondi prej 10% i shumës së mbetur mbahet në fondin e mirëbesimit për punëtorët, për rastet e gabimeve në përlllogaritje, dhe rastet e ankesave të suksesshme kundër vendimit të DhPGJSK⁶.

Po ashtu, në këtë fond mbahet dhe fondi për rastet për të cilat ka ankesa në DhPGJSK. Për periudhën janar – gusht 2017 ne kemi vërejtur se nuk është bërë shpërndarja e 10% dhe pjesës tjetër të rasteve kontestuese për të gjithë punëtorët e kualifikueshëm. Derisa për periudhën e fund vitit kemi vërejtur përmirësime lidhur me shpërndarjen e fondeve në mirëbesim për rastet kontestuese.

Rreziku Mbajta pezull e një pjese të mjeteve në afat të pacaktuar kohor, shkakton vonesa në shpërndarjen e mjeteve tek përfituesit potencial dhe rrjedhimisht rritë pakënaqësinë e ish punëtorëve të NSH-ve. Si rezultat i kësaj, AKP mund të ballafaqohet përsëri me presionin e ankesave dhe me procese gjyqësore për shkak të padive nga përfituesit e fondeve.

Rekomandimi 3 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurohet se pas përfundimit të procedurave relevante të ankesave të bëhet shpërndarja e plotë e 20% që ju takon punëtorëve pas çdo shitje të aseteve të NSH-ve.

⁴ Bashkimi i Sindikatave të Punëtorëve të Kosovës

⁵ Punëtorët e kualifikueshëm - janë personat të cilët i kanë plotësuar të gjitha kriteret për të qenë përfitues të 20%.

⁶ Dhoma e Posaçme e Gjykatës Supreme të Kosovës

3.4 Të arkëtueshmet

Vlera e llogarive të arkëtueshme në fund të vitit 2017 ishte 61,791,072€. Prej tyre 8,253,813€ i përkasin vitit 2017 kurse 53,537,259 € janë të arkëtueshme të bartura nga vitet paraprake si obligime të papaguara nga operatorët ekonomik ndaj Agjencisë. Ato kanë të bëjnë me pjesët e papaguara nga valët e privatizimit apo likuidimit, ndëshkimet financiare për valët e “spin off-ve special” dhe qiratë apo të hyra të tjera nga asetet e NSh-ve.

Rritja e të arkëtueshmeve në vitin 2017 vjen kryesisht si rezultat i një numri më të madh të valëve të shitjes dhe nënshkrimit të kontratave të shitjes në periudhën e fund vitit e të cilat në tremujorin e parë të vitit aktual ishin arkëtuar.

AKP ka filluar të ndërmarr masa për inkasimin e llogarive të arkëtueshme përmes gjykatës, përmbaruesve privat dhe ndëshkimeve financiare.

Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.5 Obligimet e papaguara

Vlera e llogarive të pagueshme në fund të vitit 2017 ishte 376,993€, prej tyre 304,950€ ishin obligime ndaj kërkesave të kreditorëve, ndërsa 72,043€ janë për ofruesit e shërbimeve të cilët angazhohen për NSh-të përkatëse. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2018.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e vitit 2016 ka rezultuar me nëntë rekomandime. Agjencia kishte përgatitur planin e veprimit ku kishte paraqitur afatet dhe mënyrën se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Prej nëntë rekomandimeve të dhëna në auditimin e vitit 2016, një rekomandim është zbatuar, ndërsa tetë ishin në proces të zbatimit. Po ashtu, nga viti 2015 ishin bartur gjashtë rekomandime, prej tyre në vitin 2017, dy janë zbatuar dhe katër janë në proces të zbatimit.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 4 – Zbatimi i rekomandimeve nga dy vitet paraprake

E gjetura	Edhe përkundër progresit dhe angazhimit të menaxhmentit për të zbatuar rekomandimet e dhëna, një numër i tyre janë në proces të zbatimit. Rekomandimet që janë në proces të zbatimit ndërlidhen me pagesat nga fondi për Ofruesit e Shërbimeve Profesionale, të hyrat nga qiratë dhe shpërndarjen e 20% të punëtorëve.
Rreziku	Mos adresimi i plotë i rekomandimeve rrit rrezikun e përsëritjes së mangësive të njëjta, dhe ndikon që kontrollet e brendshme dhe sistemet kryesore financiare të jenë në vazhdimësi jo efikase për të përmbushur objektivat e përcaktuara.
Rekomandimi 4	Kryesuesi i Bordit duhet të rishikoj dhe analizoj shkaqet e rekomandimeve që janë në proces të zbatimit, dhe të përcaktojë një afat të ri kohor për zbatimin e plotë të tyre, përfshirë edhe stafin llogaridhënës. Zbatimi duhet të monitorohet në vazhdimësi.

5 Qeverisja e mirë

Hyrje

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontroleve, menaxhimin e rreziqeve, pavarësinë e auditimit të brendshëm, koordinimin e ZKA-së me auditimin e brendshëm dhe qeverisjen e mirë me pasuritë publike.

Tregues kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi kjo tregon se në çfarë mase menaxhmenti po ndërmerr veprime për t'i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollet. Niveli i përmbushjes së kërkesave të MFK-së nga ana e organizatave buxhetore po monitorohet edhe nga plotësimi i pyetësorëve të vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB-të, të cilat në fund të vitit i dorëzohen Ministrisë së Financave.

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Edhe pse AKP për Fondin e Mirëbesimit ka bërë një numër përmirësimesh në qeverisje, ende mbesin një numër fushash ku nevojiten zhvillime të rëndësishme. Një progres i lehtë vërehet në adresimin e rekomandimeve nga auditimi paraprak. Mbetet sfidë edhe më tutje adresimi i plotë i rekomandimeve të ZKA-së.

Bordi i drejtoreve është organi më i lartë i Agjencisë, përbëhet nga tetë anëtarë. Mandati i gjashtë anëtarëve të bordit ka përfunduar me 17 dhjetor 2017. Deri në përzgjedhjen e anëtarëve të bordit të ri edhe komiteti i auditimit mbetet jo funksional.

5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me katër anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB-së, dy auditorë dhe një zyrtar administrativ. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës që reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të entitetit të audituar dhe që ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i produkteve të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve si dhe nga mbështetja e ofruar nga një Komitet efektiv i Auditimit.

Planin vjetor të punës ishte hartuar në përputhje me planin strategjik, ku ishin përcaktuar disa fusha për auditim për vitin 2017.

NjAB për këtë vit ka planifikuar tetë auditime, prej të cilave gjashtë i kishte përfunduar gjatë vitit 2017 kurse dy ishin finalizuar në fillim të 2018. Përveç finalizimit me kohë të një numri të

konsiderueshëm të raporteve ato ishin mjaft përmbajtjesore. Raportet e auditimit përmbajnë konkluzione dhe rekomandime të cilat identifikojnë disa nga mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të AKP-së.

Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Për të pasur një planifikim të mirë, për të mbikëqyrë aktivitetet në baza të rregullta dhe për të mundësuar vendimmarrje efektive, menaxhmenti ka nevojë të posedoj raporte të rregullta. Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtja e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, menaxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti ka zbatuar një sërë kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet. Është e rëndësishme që ato të përfshijnë raportimin e duhur tek menaxhmenti për të mundësuar një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuar.

AKP ka vendosur një sistem funksional të kontrollit të brendshëm që përfshinë raportimin e rregullt tek menaxhmenti, për të mundësuar një informim me kohë dhe mundësi për përgjigje ndaj sfidave dhe problemeve të raportuara në drejtim të arritjes së objektivave. Linjat e llogaridhënies dhe të komunikimit ishin funksionale përmes raporteve dhe takimeve të rregullta.

Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimi të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

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

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

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

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

Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të dy viteve paraprake

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e barta nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara gjatë 2017
1.4 Pajtuashmëria me Pasqyrat Financiare	Kryesuesi i Bordit të rishqyrtojë mundësinë e përfshirjes së shpenzimeve të likuidimit në buxhetin e Agjencisë, në mënyrë që fondet në mirëbesim të mos zvogëlohen përmes transferimeve për ti mbështetur shpenzimet e Agjencisë.		Gjatë vitit 2017 AKP kishte ndërmarrë veprimet për të ndryshuar ligjin e saj. Në muajin maj të vitit 2018 është aprovuar dhe publikuar në gazetën zyrtare.	
2.3 Rekomandimet e vitit paraprak.	Kryesuesi i Bordit të sigurojë zbatimin e plotë dhe me kohë planin e rishikuar për adresimin e rekomandimeve. Kjo duhet të monitorohet në baza të rregullta kohore dhe arsyet për mos adresimin e rekomandimeve të vitit paraprak duhet të përcaktohen nga zyrtarët relevant dhe t'i raportohen menaxhmentit.	Po		
3.1.2 Të hyrat nga qiratë	Kryesuesi i Bordit të sigurojë se të gjitha kontratat për qiratë të jenë të nënshkruara nga qiramarrësi.		Përkundër përmirësimeve të bëra, ende kemi identifikuar dobësi në menaxhimin e kontratave mbi qiratë.	
3.2.2 Ofruesi i shërbimeve profesionale	Kryesuesi i Bordit të sigurojë që Ofruesit e Shërbimeve Profesionale kanë shtuar dinamikën e kryerjes së punëve si dhe hartimin e raporteve finale të likuidimit, në mënyrë që procesi i likuidimit të përfundojë brenda afatit kohor të		Janë marr masa, megjithatë ekzistojnë vonesa në përmbylljen e procesit të likuidimit të NSh-ve.	

	paraparë me kontratë. Po ashtu, të sigurojë që në kontratën eventuale të ardhshme, të parashihet që kërkesat kolektive të së njëjtës natyrë të mos trajtohen si individuale në mënyrë që të kursehet kohë dhe mjete financiare.			
3.3 Llogaritë e arkëtueshme	Kryesuesi i Bordit të sigurojë se janë hartuar afate të qarta kohore përmbledhjen e të arkëtueshmeve dhe marrjen e masave ligjore për t'i realizuar ato.		Janë marr masa, mirëpo ende nuk vërehet një trend i rritjes se arkëtimeve, krahasuar me periudhat e kaluara.	
3.4 Llogaritë e pageshme	Kryesuesi i Bordit të sigurojë se është ndërtuar një sistem i besueshëm i kontrollit për pranimin e faturave, pagesën e tyre brenda afatit ligjor si dhe prezantimin e obligimeve në PFV.	Po		
Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
1.1 Opinioni i Auditimit	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që pagesat e Ofruesit e Shërbimeve Profesionale të bëhen nga buxheti i ndarë për Agjencinë.		Gjatë vitit 2017 AKP kishte ndërmarrë veprimet për të ndryshuar ligjin e saj. Në muajin maj të vitit 2018 është aprovuar dhe publikuar në gazetën zyrtare.	
1.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në		Janë marr masa, bëhen harmonizimet mujore me departamentin e shijes dhe departamentet tjera përkatëse, nuk kemi vërejtur diferenca ne	

	fushat me rrezik të lartë dhe fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga Drejtori Menaxhues dhe ai Financiar, nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.		krahësim me PFV-të. Me përjashtim shpalosja e detyrimeve kontingjente nuk ishte e plotë.	
2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili i përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		Janë marr masa, megjithatë një pjesë e rekomandimeve janë adresuar vetëm pjesërisht.	
2.2.1 Raportimi menaxherial dhe llogaridhënia	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarr veprimet e nevojshme për përmirësimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave të synuara të AKP-së brenda një periudhe të arsyeshme kohore.		Janë marr masa, në parandalimin e gabimeve sa i përket arkëtimit të Llogarive të Arkëtueshme, Llogarive të pagueshme dhe pagesave të Ofruesit për Shërbime Profesionale.	
3.2 Pranimet / të hyrat nga qiratë	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprime konkrete për të adresuar, si çështje urgjente, menaxhimin e aseteve të NSH-ve dhe të hyrave nga qiratë në pajtueshmëri me rregulloren për dhënie me qira.		Nuk kemi hasur mangësi lidhur me miratimin e listave të propozimeve, me përjashtim të dy rasteve në të cilat pa nënshkrim të kontratës vazhdon shfrytëzimi i objekteve nga qiramarrësi.	
3.3.1 Ofruesi i Shërbimeve Profesionale	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për përmirësimin e performancës që		Janë marr masa, megjithatë ekzistojnë vonesa në përmbylljen	

	procesi i likuidimit të finalizohet në afatin e përcaktuar kohor.		e procesit të likuidimit të NSh-ve.	
3.3.2 Shpërndarjet e 20% tek punëtorët e NSh-ve të shitura	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se listat e shpërndarjes se 20% tek punëtorët të përmbajnë të dhënat e nevojshme për shpërndarjen e mjeteve në mënyrë të saktë dhe efikase tek përfituesit.		Në pjesën e fundit të vitit kemi vërejtur përmirësime lidhur me shpërndarjen e fondeve në mirëbesim për rastet kontestuese.	
3.4 Llogarite e Arkëtueshme	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për të hartuar procedura të duhura dhe të qarta për trajtimin me kohë dhe arkëtimin e llogarive të arkëtueshme.		Janë marr masa, mirëpo ende nuk vërehet një trend i rritjes se arkëtimeve, krahasuar me periudhat e kaluara.	
3.5 Obligimet e papaguara	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që Departamenti i Financave në kuadër të raportimit të rregullt mujor tek menaxhmenti përfshin edhe raportimin e llogarive të pagueshme.	Po		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 23.4a.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA POVERENIČKI
FOND
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017

Priština, Jun 2018

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljammo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Povereničkog Fonda u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Valbon Bytyqi koji je nadgledao reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Vođe Tima Sabile Musa i članova Kreshnike Haziri, Mazlumshah Sejfadini i Shqiponja Krasniqi pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Faruk Rrahmani.

TABELA SADRŽAJA

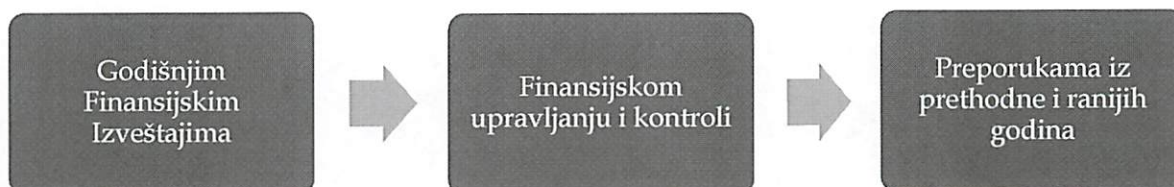
Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	11
4 Napredak u sprovođenju preporuka	15
5 Dobro upravljanje	17
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	19
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	22

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Povereničkih Fondova za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 25/10/2017

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Kosovske Agencije za Privatizaciju za finansijske izveštaje Povereničkih Fondova.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Kosovske Agencije za Privatizaciju za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

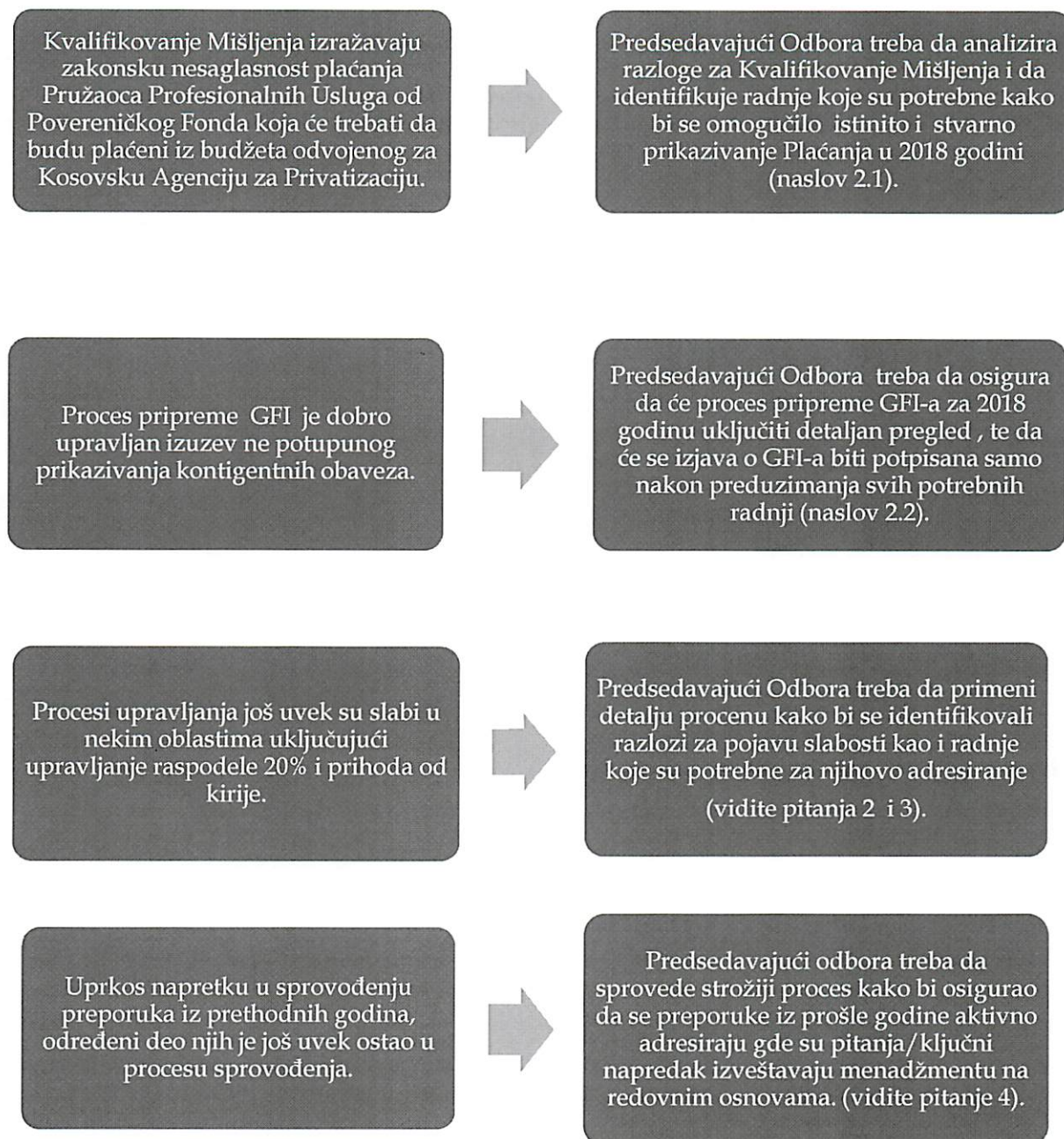
Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev efekata pitanja troškova za Pružaoce Stučnih Usluga opisanog u paragrafu kod Osnove ta Kvalifikovano Mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu *predstavljaju objektivno i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor Menadžmenta

Menadžment Kosovske Agencije za Privatizaciju uzela u obzir i složila se sa detaljnim nalazima i revizijskih zaključaka, i obavezala da će adresirati sve date preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju Povereničkog Fonda u Kosovskoj Agenciji za Privatizaciju. Analizirali smo aktivnosti o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje Generalnog Revizora.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. Uzima se takođe u obzir izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog Službenika (GAS) i Glavnog Finansijskog Službenika (GFS), kada se GFI dostavljaju Ministarstvu Finansija.

Izjava o predavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Kvalifikovano mišljenje

Revidirali smo finansijske izveštaje Povereničkog Fonda za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju izveštaj prijema i isplata Povereničkog Fonda, bankovni bilans primanja i troškova, stanje bankovnih računa Povereničkog Fonda, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2017, osim efekata koji su navedeni u stavu o Osnovi za Kvalifikovano Mišljenje predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (računovodstva gotovog novca), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija, Zakona Br. 04/ L-034 za Kosovsku Agenciju za Privatizaciju, usvojenom od Odbora Direktora dana 23 februara 2011.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Plaćanje pružanja profesionalnih usluga za 2017 godinu u iznosu od 996,000€ izvršio je Poverenički Fond, u suprotnosti sa pravilima na snazi. Na osnovu člana 16 Aneksa zakona br. 04 / L-034 o Kosovskoj Agenciji za Privatizaciju naknada za pružanje profesionalnih usluga (Organ za Likvidaciju) treba da se isplati iz sredstava dodeljenih Agenciji iz budžeta Republike Kosova ili putem sredstava pruženih od strane donatora. Zbog toga je mišljenje kvalifikovano.

Ova sredstva su isplaćena od Povereničkog fonda jer KAP-u nisu dodeljena sredstva sa budžeta Republike Kosovo, uprkos stalnim zahtevima menadžmenta. Napori menadžmenta KAP-a bili su uspešni tek nakon završetka fiskalne godine 2017 godine kada je Skupština Kosova izmenila zakon o KAP-u. Izmene su između ostalog uključile i član 16 ovog zakona, po kome plaćanja za profesionalne pružaoce usluga isplaćuju se sa računa likvidacije relevantnih društvenih preduzeća, zbog čega je kvalifikovan mišljenje. Generalni revizor nije uspeo da uzme u obzir činjenicu prilikom davanja mišljenja, jer zakon nema retroaktivno dejstvo i mišljenje dato uz finansijske izveštaje završena do 31. decembra 2017 godine, ali je uvideo kao neophodnim da otkrije ovo dodatno pojašnjenje kao što je opisano ovde, tako da menadžment organizacije Skupština Kosova i javnost informiše o priznavanju prava na isplatu od Povereničkog Fonda od dana stupanja na snagu novog zakona, baš kao što je to učinio menadžment tokom fiskalne 2017 godine.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Prema etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Budžetskih Organizacija. NKR je nezavisna od Kosovske Agencije za Privatizaciju i ostale etičke odgovornosti su ispunjene u skladu sa ovim zahtevima. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše kvalifikovano mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Odbor Direktora i Upravni Direktor je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Odbor Direktora, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja Povereničkog Fonda.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o GFI-a na osnovu završene revizije. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

¹ Zakon br. 06/L-023 o Izmenama i Dopunama Zakona br. 04/L-034 o Kosovskoj Agenciji za Privatizaciju, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 04/L-115 i Zakonom Br. 05/L-080.

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI-a.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od Agencije se zahteva se da izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama sa Zakonom Br. 03/ L-221, Br. 04 /L-116, Br. 04 /L -194 i Zakona Br. 05/ L-063);
- Zahtev Zakona br. 04/L-034 za Kosovsku Agenciju za Privatizaciju;
- Usklađenost sa izveštavajućim okvirom finansijskih izveštaja Povereničkih Fondova;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Ostali zahtevi za izveštavanje povereničkih fondova, kao što su tromesečni izveštaji uključujući i deveto mesečne izveštaje.

U kontekstu GFI -a imamo jedno pitanje da pokrenemo:

- Predstavljena vrednost kontigentnih obaveza prema Povereničkim Fondovima iznosila je 5,432,014€. Ovo uključuje potencijalne finansijske obaveze očekivane od razvoja u budućnosti. Međutim, ova vrednost nije bila potpuna, jer smo testirali devet uzoraka, a pet od njih u iznosu od 138,700€ nisu otkriveni u GFI-u. Nadalje, KAP-a vodi evidenciju sudskih predmeta koji još nisu rešeni, ali bez moguće finansijske vrednosti, pa je to rezultiralo neizvesnošću u proceni svih obaveza.

Svi zahtevi za spoljno izveštavanje su ispunjeni sa dobrim kvalitetom i nemamo nijedno pitanje za pokretanje u tom aspektu.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka 1 Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se svi troškovi budžetiraju, izvrše i izveštavaju u skladu sa Zakonodavstvom na snazi.

Predsedavajući Odbora treba da obezbedi tačno i potpuno predstavljanje informacija u finansijskim izveštajima u vezi sa obelodanjivanjem kontigentnih obaveza. To takođe treba da postavi efikasne procese kako bi potvrdilo da se plan izrade GFI-a za 2018 adresiraju sva pitanja koja se tiču usklađenosti. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu godišnjih finansijskih izveštaja primenjene sve potrebne kontrole.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Uvod

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama.

Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje Povereničkih Fondova, Primanja u bankovnom računu, plaćanja/raspodela od bankovnih računa Društvenih Preduzeća (DP) kojim Agencija upravlja i administrira u Centralnoj Banci Kosova, i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrola pristupa i plaćanja uopšte je odgovarajuća i sprovodi se, međutim, neke oblasti zahtevaju dalje unapređenje.

U 2017 godini, Agencija je imala zadovoljavajući učinak iz činjenice da je skoro dve godine počela prodaja imovine DP-a. Prodaja se odvijala po mesečnim periodima, u ukupnom iznosu od 12 talasa prodaje ostvarenih ispunjavanjem plana rada za 2017.

Nedostaci su identifikovani u nekoliko procesa finansijskog upravljanja i kontrole gde su, kao prioritetne oblasti koje zahtevaju poboljšanja: plaćanje za pružanja profesionalnih usluga, proces upravljanja menadžmentom od 20% za zaposlene u DP-a i praćenje uslova ugovora o zakupu.

3.1 Primanja i Plaćanja Povereničkih Fondova

Razmotrili smo primanja na bankovnim računima, plaćanja/raspodelu kao i bankovni bilans primanja i troškova. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izveštaj Stanja bankovnih računa Povereničkih Fondova (u €uro)

Opis	Stanje računa dana 31 decembra 2016	Primanja / Troškovi Januar – Decembar 2017	Stanje računa 31 decembra 2017
Primanja			
Ukupna primanja	742,851,594	39,866,192	782,717,786
Prihodi od prodaje	666,082,049	31,087,867	697,169,916
Prihodi od zakupa	26,034,444	6,528,207	32,562,651
Dobiven interes	34,844,700	0.00	34,844,700
Tarifa za tendere od prodaje i konfiskovanje BID depozita	7,577,564	652,400	8,229,964
BID despozit ponudioca	592,320	1,438,500	2,030,820
Ostali prihodi	6,707,317	159,218	6,866,535
Osnovi kapital Agencije	1,013,200	0.00	1,013,200
Plaćanja/Raspodela			
Ukupni Troškovi/Raspodela	281,890,244	29,528,661	311,418,904
20% radnika transferisanih u UNSK-a	109,973,567	9,283,737	119,257,304
Ponudač Profesionalnih Usluga (Autoritet Likvidacije)	14,423,930	996,000	15,419,930
Roba i Usluge	12,186,335	2,194,849	14,381,184
Javne Usluge	1,262,807	731,503	1,994,309
Porezi	3,288,605	1,723,361	5,011,966
Sudske Odluke/izvršioi	1,774,806	33,405	1,808,211
Transfer sredstava 5% za pokrivanje aktivnosti KAP-a	32,148,000	6,100,000	38,248,000
Ostali troškovi	715,255	34,286	749,541
Plaćanja prema kreditorima DP-a	15,872,028	8,105,856	23,977,884
Transferisani Fondovi Kosovskog Budžeta	90,244,911	325,664	90,570,575
Bankovni Bilans primanja i plaćanja	460,961,349	10,337,531	471,298,882

Iz tabele primećujemo da je bankarski račun primanja i rashoda na najvišem nivou kao rezultat prodaje putem talasa privatizacije i likvidacije. Tokom 2017 godine potpisano je 211 ugovora o prodaji imovine u iznosu od 26,851,569€.

Do sada je ukupno 501 Društvenih Preduzeća za koje je započeo postupak likvidacije. Tokom 2017 godine, su transferisana Vladi Kosova preostala sredstva u iznosu od 325.664€ sa bankarskog računa DP MIT046 "Den Des", pošto je postupak likvidacije za ovo DP-e završen i odluka suda je zatvorila ovo Preduzeće. Pitanja koja se odnose na korišćenje sredstava iz Povereničkog fonda za troškove Pružioća profesionalnih usluga su prikazana u podnaslovu revizije.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.2 Prihodi

3.2.1 Prihodi od zakupa

KAP-a primenjuje dva načina davanja imovine pod zakup: obični zakup (DP-a u tranziciji i DP-a u likvidaciji) i komercijalni zakup tokom perioda tranzicije DP-a. Međutim, tokom 2017 godine ostvareni su prihodi od uobičajenih zakupa, dok prihodi od komercijalizacije nisu bili, jer su ta sredstva DP-a ili prodana ili su u procesu likvidacije.

Pitanje 2 - Realizacija prihoda od zakupa sa ugovorom koji je istekao

Nalaz	U dva slučaja smo primetili da iznajmljeni objekti obezbeđeni od KAP-a korišćeni su od zakupca i nakon isteka ugovora, a KAP-a nije produžila ili obnovila ove ugovore.
	Jedan ugovor je istekao 2014 ² godine, dok je stanarina još uvek primana na osnovu prvobitnog ugovora, a drugi je istekao u septembru 2016 ³ godine dok je stanarina prikupljena do maja 2017 godine bez važećeg ugovora.
Rizik	Korišćenje objekata za iznajmljivanje bez važećeg ugovora, povećava rizik od ne prikupljanja sredstava od zakupa. Takođe, tržišna vrednost zakupa može se povećati i ne objavljivanje ugovora o zakupu može oštetiti prikupljeni prihod.
Preporuka 2	Predsednik Odbora treba da obezbedi obnovu ugovora kako bi iskoristio imovinu DP-a u skladu sa važećim ugovorima i na osnovu unutrašnjih propisa za zakupninu.

² Company 21 DP Rilindja Štamparija

³ Procredit Bank Sh. A, DP-a Gërmija

3.3 Plaćanja/ Distribucija 20 % radnika transferisani u UNSK

KAP-a prenosi 20% prodaje DP-a na bankarske račune UNSK-a ⁴ za distribuciju kvalifikovanih radnika. Zatim UNSK-a vrši distribuciju prema usvojenoj listi. Za 2017 godinu, ukupan platni bilans za distribuciju iznosio je 9,283,737€.

Od ove vrednosti je dobiveno 10,231 zaposlenika 73 Društvenih Preduzeća. Dok u slučajevima sa žalbama, održavaju se na računu povereničkih fondova kojima upravlja KAP-a. Stanje u banci koje se držu u poverenju do rešavanja ovih parnica iznosi 15,400,400€.

Pitanje 3 – Nepotpuna raspodela 20% radnika

Nalaz KAP-a se ranije suočavala se sa velikim nezadovoljstvom kvalifikovanih⁵ radnika zbog kašnjenja koja su se dogodila pri transferu sredstava za 20%, nakon svake prodaje imovine DP-a. Na osnovu Memoranduma za Odbor Direktora iz maja 2013 godine, kako bi prevazišli ovu poteškoću KAP-u primenjuje delimičnu distribuciju, čime je računajući 90% sredstava 20%. Dok se fond od 10% preostalog iznosa čuva u povereničkom fondu za zaposlene, zbog grešaka u izračunavanju i slučajeva uspešnih žalbi na odluku PKVSK⁶

Takođe, ovaj fond održava se i fond za slučajeve za koje ima žalbi u PKVSK-u. Za period januar - avgust 2017 godine primetili smo da nije obavljena raspodela od 10%, i ostalog dela spornih slučajeva za sve kvalifikovane radnike. Dok na kraju godine primetili poboljšanja u pogledu raspodele povereničkih fondova u spornim slučajevima.

Rizik Ne blagovremena raspodela dela sredstava na određeno vreme, uzrokuje kašnjenja u raspodeli sredstava potencijalnim korisnicima i stoga povećava nezadovoljstvo bivših radnika DP-a. Kao rezultat toga, KAP-u se ponovo može suočiti sa pritiskom žalbi i sudskih postupaka zbog tužbi od strane korisnika fondova .

Preporuka 3 Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da nakon završetka relevantnih procedura za žalbe, da se izvrši potpuna distribucija od 20% koja pripada zaposlenima posle svake prodaje imovine DP-a.

⁴ Unija Nezavisnih Sindikata Kosova

⁵ Kvalifikovani radnici – su osobe koje su ispunile sve uslove kako bi bili dobitnici 20%.

⁶ Posebna Komora Vrhovnog Suda Kosova.

3.4 Potraživanja

Vrednost računa potraživanja na kraju 2017 godine iznosila je bila 61,791,072€. Od toga 8,253,813€ pripadaju 2017 godini dok se 53,537,259€ odnose na potraživanja preneti iz prethodnih godina kao neplaćene obaveze od ekonomskih operatera prema Agenciji. Oni se odnose na neplaćene delove talasa privatizacije ili likvidacije, finansijske kazne za talase "posebnih spin off-ova" i zakupa ili druge prihode od imovine DP-a.

Rast potraživanja u 2017 godini dolazi uglavnom kao rezultat većeg broja prodajnih talasa i potpisivanja ugovora o prodaji u periodu od kraja godine, koji su u prvom tromesečju tekuće godine prikupljeni.

KAP-a je počela da preduzima mere za prikupljanje potraživanja putem sudskih, privatnih izvršitelja i novčanih kazni.

Preporuke

Nema preporuka u ovoj oblasti.

3.5 Ne izmirene obaveze

Vrednost plativih računa na kraju 2017 godine iznosila je 376,993€, od čega je 304,950€ bile su obaveze prema zahtevima poverilaca, dok je 72,043€ za pružaoce usluga koji su angažovani u odgovarajućim DP-a. Ove obaveze su prenete na plaćanje u 2018 godini.

Preporuke

Nema preporuka u ovoj oblasti.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 9 glavnih preporuka. Agencija je izradila akcioni plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Od devet preporuka datih na reviziju 2016 godine, sprovedena je jedna preporuka, osam su u procesu sprovođenja. Takođe, od 2015 godine preneto je šest preporuka od njih u godini 2017 su sprovedene dve, dok su četiri u procesu sprovođenja.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Dodatak II.

Pitanje 4 - Sprovođenja preporuka iz prethodne dve godine

Nalaz	Uprkos napretku i angažovanju menadžmenta da sprovede date preporuke, jedan broj njih je u procesu sprovođenja ili nije sproveden. Preporuke koje su u procesu sprovođenja odnose na plaćanja od Fonda za Pružaoce Profesionalnih Usluga, prihodi od zakupa i raspodelu 20% radnika.
Rizik	Nepotpuno adresiranje preporuka povećava rizik od ponavljanja istih nedostataka, i utiče da unutrašnje kontrole i glavni finansijski sistemi budu i dalje neefikasni kako bi ispunili postavljene ciljeve.
Preporuka 4	Predsedavajući Odbora treba da razmotri i analizira uzroke preporuka koje su u procesu, i da odredi novi rok za njihovo potpuno sprovođenje, uključujući i odgovorno osoblje. Sprovođenje se treba stalno pratiti.

5 Dobro upravljanje

Uvod

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrole, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrole. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija.

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

Iako je KAP-a za Poverenički Fond učinio niz poboljšanja u upravljanju, još uvek postoji niz oblasti u kojima je potreban važan razvoj. Uočen je blagi napredak u adresiranju preporuka iz prethodne revizije. I dalje ostaje izazov potpuno adresiranje preporuka NKR-a.

Odbor direktora je najviši organ Agencije, koji se sastoji od osam članova. Mandat šest članova odbora završen je 17 decembra 2017 godine. Do biranja novih članova odbora za reviziju ostaje i komitet revizije ostaje ne funkcionalan.

5.1 Sistem unutrašnje revizije

Jedinica Unutrašnje Revizije (JUR) deluje sa četiri člana osoblja – Direktorom JUR i sa dva revizora i jednim administrativnim službenikom. Za izvršenje efektivne revizije potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i ostale rizike ime revidiranog entiteta i pruža dovoljnu sigurnost o efektivnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda Unutrašnje revizije treba da se presudi od važnosti koju menadžment pruža adresiranju preporuka kao i od podrške i izazova koji su pruženi od strane efektivnog Komiteta Revizije.

Godišnji Plan rada je izrađen u skladu sa strateškim planom, gde su određena neka polja za reviziju za 2017 godinu.

JUR-a je ove godine planirala osam revizije, od kojih je šest završila tokom 2017 dok su dve završene na početku 2018. Osim blagovremene finalizacije jednog značajnog broja izveštaja bile su dovoljno

sadržajne. Izveštaj revizije sadrže zaključke i preporuke koje identifikuju neke od nedostataka u sistemu unutrašnjih kontrola KAP-a.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovom polju.

5.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje/dobije redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način. Dok upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola da bi obezbedio da sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da su primenjene mere slabe i ne efektivne te da ne omogućuju efektivna i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

KAP-a je uspostavila funkcionalni sistem unutrašnje kontrole koji uključuje redovno izveštavanje menadžmenta kako bi se omogućile pravovremene informacije i mogućnosti za odgovor na izazove i probleme prijavljene u smislu postizanja ciljeva. Odgovornost i komunikacijske linije funkcionisale su kroz redovne izveštaje i sastanke.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje** ukoliko: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje** ukoliko, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja** ukoliko, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

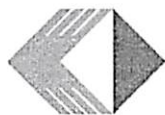
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
1.4 Usklađenost sa zahtevima za GFI	Predsednik UD treba razmotriti mogućnost uključivanja troškova likvidacije u budžetu Agencije, tako da poverenički fondovi ne umanje kroz transfere za podržanje troškova Agencije.		KAP je tokom 2017 godine, preduzela mere za izmenu svog zakona. U maju 2018. godine odobrena je i objavljena u službenom glasilu.	
2.3 Preporuke iz prethodne godine	Predsednik OD treba osigurati potpuno i blagovremeno sprovođenje pregledanog plana za adresiranje preporuka. Ovo se treba nadgledati na redovnoj osnovi i razlozi za ne-adresiranje preporuka iz prethodne godine se trebaju utvrditi od relevantnih službenika i izveste menadžmentu	Da		
3.1.2 Prihodi od zakupnina	Predsednik OD da osigura da se svi ugovori o zakupu potpišu od strane zakupaca.		Uprkos naprecima, i dalje smo identifikovali slabosti u upravljanju zakupnim ugovorom.	
3.2.2 Pružalac Profesionalnih Usluga	Predsednik OD da osigura da PPU poveća dinamiku poslova kao i izradu završnih izveštaja likvidacija, na taj način da proces likvidacija bude završen unutar rokova predviđenih ugovorom. Isto tako, da osigura da u eventualnom novom ugovoru bude predviđeno da se kolektivni zahtevi iste prirode ne tretiraju		Preduzete su mere, iako postoje kašnjenja u zatvaranju procesa likvidacije DP-a.	

	individualno, na taj način da se uštedi vreme i finansijska sredstva.				
3.3 Računi potraživanja	Predsednik OD da osigura da su izrađeni jasni vremenski rokovi za skupljanje potraživanja i preduzimanje zakonskih mera za realizaciju naplata.			Preduzete su mere, ali još uvek se ne primećuje trend porasta potraživanja, u poređenju sa prošlim periodima	
3.4 Računi obaveza	Predsednik OD da osigura da je izgrađen jedan pouzdan sistem kontrole za prijem računa, isplatu istih u zakonskom roku kao i predstavljanje obaveza u PVF.	Da			
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene		U procesu sprovođenja	Ne sprovedene
1.1 Mišljenje Revizije	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete sve odgovarajuće mere da se isplate za PSU izvrše sa budžeta koji je dodeljen Agenciji.			KAP je tokom 2017 godine, preduzela mere za izmenu svog zakona. U maju 2018. godine odobrena je i objavljena u službenom glasniku.	
1.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2017 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti. To takođe treba da uključujući pregled nacрта GFI od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na polja sa visokim rizikom i/ili poljima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Izjava od strane Izvršnog Direktora i Finansijskog Službenika se ne treba			Preduzete su mere, vrše se mesečna usklađivanja sa direktijom za prodaju i drugim odgovarajućim direktijama, i nismo primetili razliku u poređenju sa GFI-a. Osim što obelodanjivanja kontigentnih obaveza nisu bila potpuna.	

	podneti ukoliko nad nacrt GFI nisu primenjene sve potrebne kontrole.			
2.1 Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi sprovođenje pregledanog akcionog plana, koji jasno utvrđuje vremenske rokove za sprovođenje preporuka GR-a, sa identifikovanim odgovornim članovima osoblja, sa početnim fokusom na najvažnije oblasti.		Preduzete su mere, iako jedan deo preporuka je delimično adresiran.	
2.2.1 Menadžersko izveštavanje i odgovornost	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete odgovarajuće akcije za poboljšanje funkcionisanja sistema unutrašnje kontrole zarad ostvarivanja ciljanih objektiiva KAP u razumnom vremenskom roku.		Preduzete su mere u sprečavanju grešaka što se tiče Računa potraživanja, Plativih Računa i plaćanja Pružalaca Profesionalnih usluga.	
3.2.1 Prihodi od zakupnina	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete konkretne mere za adresiranje kao hitno pitanje, upravljanje aktivima DP-a i prihodima od zakupnine u skladu sa uredbom za izdavanje pod zakupom.		Nismo naišli na nedostatke u vezi usvajanja lista predloga, izuzev dva slučaja u koja su bez potpisa ugovora nastavila da koriste objekte od zakupaca.	
3.3.1 Pružaoč stručnih usluga	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete odgovarajuće radnje za poboljšanje performanse kako bi se proces likvidacije u predviđanom zakonskom roku.		Preduzete su mere, iako postoje kašnjenja u zatvaranju procesa likvidacije DP-a.	

3.3.2 Dodela 20% Radnicima prodatih DP-a	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da spiskovi za raspodelu 20% radnicima da sadrže odgovarajuće podatke zarad tačne i efektivne raspodele sredstava za korisnike.		U poslednjem delu godine primetili smo poboljšanja u pogledu raspodele poverilačkih fondova u spornim slučajevima.	
3.4 Računi potraživanja	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete sve potrebne akcije za izradu odgovarajućih i jasnih procedura za tretiranje i blagovremeno prikupljanje računa potraživanja.		Preduzete su mere, ali još uvek se ne primećuje trend porasta potraživanja, u poređenju sa prošlim periodima.	
3.5 Ne izmirene obaveze	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da će Departman za Finansije u okviru redovnog mesečnog izveštavanja kod visokog menadžmenta uključiti i izveštavanje o naplatnim računima.	Da		



AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT
KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Fondeve në Mirëbesim, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Ekrem HAJDARI

Drejtör Menaxhues

Data: 18 qershor 2018, Prishtinë