



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KOSOVSKA AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU ZA 2024. GODINU

Priština, Maj 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare OB u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Kosovske Agencije za Privatizaciju za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Kosovske Agencije za Privatizaciju (KAP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Kosovske Agencije za Privatizaciju, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

Osnova za mišljenje

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'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

Prema našem mišljenju, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta KAP bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

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'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je

nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Upravni direktor Kosovske agencije za privatizaciju odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Generalni direktor odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevaram ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Upravni direktor Kosovske agencije za privatizaciju je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Kosovske Agencije za Privatizaciju.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Kosovske Agencije za Privatizaciju je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Kosovske Agencije za Privatizaciju u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. 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, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Kosovske Agencije za Privatizaciju sa svim primenljivim politikama Kosovske Agencije za Privatizaciju, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih

pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Kosovske Agencije za Privatizaciju.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i Preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka.

U 2024. godini, KAP je potrošila 97% završnog budžeta ili 4,552,894€, sa povećanjem od 3% u poređenju sa prethodnom godinom. Međutim, problemi za poboljšanje primećeni tokom revizije odnose se na nefunkcionisanje sistema e-inovina, kao i na imenovanje i nadoknadu komisije za procenu upravljanja i izveštavanje od strane Odbora direktora u suprotnosti sa zakonskim zahtevima.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa dve (2) preporuke, od kojih je jedna (1) nova i jedna (1) ponovljena. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice u 2024. godini iznosio je 3,466,480€, koji je potrošen u celini. Prema budžetu, broj zaposlenih je bio 242, dok je na kraju godine njihov broj bio 209 kao i osam (8) članova Odbora. Tokom 2024. godine realizovana su četiri (4) nova zapošljavanja.

Pitanje A1 - Imenovanje Komisije za ocenjivanje i izveštavanje rada menadžmenta od strane Odbora direktora u suprotnosti sa zakonskim zahtevima

Nalaz

Prema Zakonu br. 04/L-034 o Kosovskoj agenciji za privatizaciju, član 15, Odgovornosti odbora, tačka 1, Odbor ima sveukupnu odgovornost za aktivnosti Agencije i, u ispunjavanju ove odgovornosti, preduzima odgovarajuće ili dozvoljene radnje prema ovom zakonu. Videti tačku 2. Odluke odbora u nastavku biće donete kvalifikovanom većinom i ne mogu se delegirati nikome. Dalje, stav 2.16 propisuje da je odgovornost odbora i da odobrava rad (učinak) menadžmenta na osnovu godišnjeg revizorskog izveštaja.

Upravni odbor (UO) je 7. avgusta 2024. godine doneo odluku o produženju mandata Komisije za ocenjivanje i izveštavanje o radu menadžmenta Agencije do 5. avgusta 2025. godine, imenovavši novog predsednika komisije nakon ostavke prethodnog predsednika.

Ova komisija je sačinjena od tri člana UO-a. Pored naknade kao redovnim članovima UO, odlukom se utvrđuje i još jedna dodatna naknada. Ovo je redovna dužnost koja proizilazi iz samog zakona i sastavni je deo njihovog mandata kao organa upravljanja prema tački 2.16 člana 15. Zakona o KAP. Predsednik komisije prima dodatnu naknadu od 200 €/mesečno, dok druga dva člana primaju 150€/mesečno (što ukupna godišnja naknada za ovaj odbor je 6,420€).

Komisija održava redovne sastanke sa menadžmentom koje izveštava o realizaciji aktivnosti na osnovu postavljenih ciljeva. Komisija svaka tri meseca izveštava pred Odbora o postignutom napretku u radu menadžmenta. Zatim Upravni odbor, na preporuku ove komisije, donosi konačnu odluku o oceni njihovog učinka kao neposrednog rukovodioca.

I pored toga što komisija redovno izveštava i Upravni odbor donosi konačnu odluku, proces nije u skladu sa zakonom jer je ocenjivanje rada u punoj nadležnosti UO-a i ne može se delegirati i dodatno nadoknaditi.

Imenovanje komisije je izvršeno sa ciljem da se izbegnu sastanci svih članova Odbora radi ocenjivanja menadžmenta, uz opravdanje efikasnosti rada UO-a.

Uticaј

Formiranje komisije za ocenjivanje upravljanja od strane Upravnog odbora, koja daje preporuke u ime Upravnog odbora, rezultira odstupanjem od zakonskih zahteva i rizikom da podriva proces ocenjivanja učinka. Takođe, dodatna naknada članovima komisije za zadatak koji po zakonu pripada Upravnom odboru predstavlja nepotreban trošak, koji utiče na budžet Agencije.

Preporuka A1

Upravni odbor treba da obezbedi da je procena menadžmenta u potpunosti u skladu sa zakonskim zahtevima i da se ne delegira bilo kojoj drugoj osobi/komisiji. Štaviše, da se osigura da se ne vrši dodatna nadoknada za zadatke koji su deo njihovih redovnih odgovornosti.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne slažu se).

Opširnije vidi Dodatak I.

2.1.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 88,560€, nekapitalne imovine je 94,392€, kao i zaliha 13,857€.

Pitanje B1 - Nefunkcionisanje sistema „e-imovina“

Nalaz

Prema članu 6.3 Uredbe 02/2013 za upravljanje ne finansijskom imovinom: kapitalna imovina će se registrovati u SIMFK, dok će ne kapitalna imovina i akcije biti registrovane u sistemu e-imovine.

Tokom 2024. godine, KAP uprkos radnjama koje je preduzela da bi adresirala prošlogodišnju preporuku, nastavljajući zvaničnu komunikaciju sa kompanijom odgovornom za unošenje evidencije u sistem e-imovine, KAP ni ove godine nije uspjela da ovaj sistem učini funkcionalnim.

Za unutrašnje upravljanje i izveštavanje o ne- kapitalnoj imovini, KAP je nastavila da koristi svoj interni registar u Excel formatu.

Ovo se desilo zbog problema prilikom unosa podataka u sistemu e-imovina kao dupliranje podataka, stavke sa nultom vrednošću kao i stavke sa pomnoženom vrednošću.

Uticaj

Nefunkcionisanje sistema e-bogatstva utiče na neispunjavanje zakonskih uslova za upravljanje imovinom. Isto tako, upis ne kapitalne imovine u Excel, gde postoji mogućnost promene u bilo kojem trenutku bez ostavljanja traga, povećava rizik da informacije objavljene u GFI mogu biti netačne i nepotpune.

Preporuka B1

Upravni odbor mora preduzeti neophodne i stalne radnje kako bi sistem e-imovina bio potpuno operativan.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava prema ekonomskim kategorijama. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	4,575,686	4,704,686	4,552,894	4,594,243	5,944,598
Grant Vlade – Budžet	4,575,686	4,704,686	4,552,894	4,594,243	5,944,598

Konačni budžet je rezultirao za 129.000€ veći od početnog budžeta. Promene budžeta su nastale kao rezultat tri odluke Vlade (br. 22/233, br. 14/238 i br. 03/239), koje su uključivale povećanje plata i uštede u kategorijama rashoda u budžetskim organizacijama.

U 2024. godini KAP je utrošila 97% konačnog budžeta ili 4,552,894€, u odnosu na prethodnu godinu imamo povećanje od 3% (2023 – 94%), dok su ukupni troškovi u 2024. godini u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 1%. Objašnjenja o aktuelnom stanju su detaljno navedena u nastavku: .

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	4,575,686	4,704,686	4,552,894	4,594,243	5,944,598
Plate i Dnevnice	3,091,304	3,466,804	3,466,481	3,619,603	4,926,016
Roba i Usluge	1,069,382	1,027,882	924,047	879,369	883,787
Komunalije	150,000	150,000	106,178	82,572	100,680
Subvencije i Transferi	5,000	0	0	0	0
Kapitalne Investicije	260,000	60,000	56,188	12,700	34,115

KAP je imala budžetska kretanja po kategorijama, ali su sva ona podržana relevantnim odlukama Ministarstva finansija i Vlade. Objašnjenja o budžetskim promenama su obelodanjena kao u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 375,500€, kao rezultat odluke Vlade br. 22/233 od 27.11.2024 i odluke br. 03/239 od 24.12.2024, kojim je dodeljen dodatni budžet za pokrivanje plata osoblja KAP-a. Završni budžet je realizovan 100%;
- Završni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 41,500€, kao rezultat odluke Vlade br. 14/238 od 18.12.2024 za budžetske uštede. Završni budžet je realizovan u obimu od 90%;
- Završni budžet za opštinske troškove u poređenju sa početnim budžetom bio je isti. Realizacija rashoda iznosila je 71%;
- Početni budžet za subvencije i transfere je bio u iznosu od 5,000€, odlukom Vlade br. 14/238 od 18.12.2024 ovaj budžet je uzet kao budžetska ušteda zbog ne trošenja; i
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je smanjen za 200,000€, ova izmena je izvršena odlukom Vlade br. 14/238 za budžetske uštede. Završni budžet je realizovan u obimu od 94%.

KAP u poslednje dve godine nije ostvarila prihode.

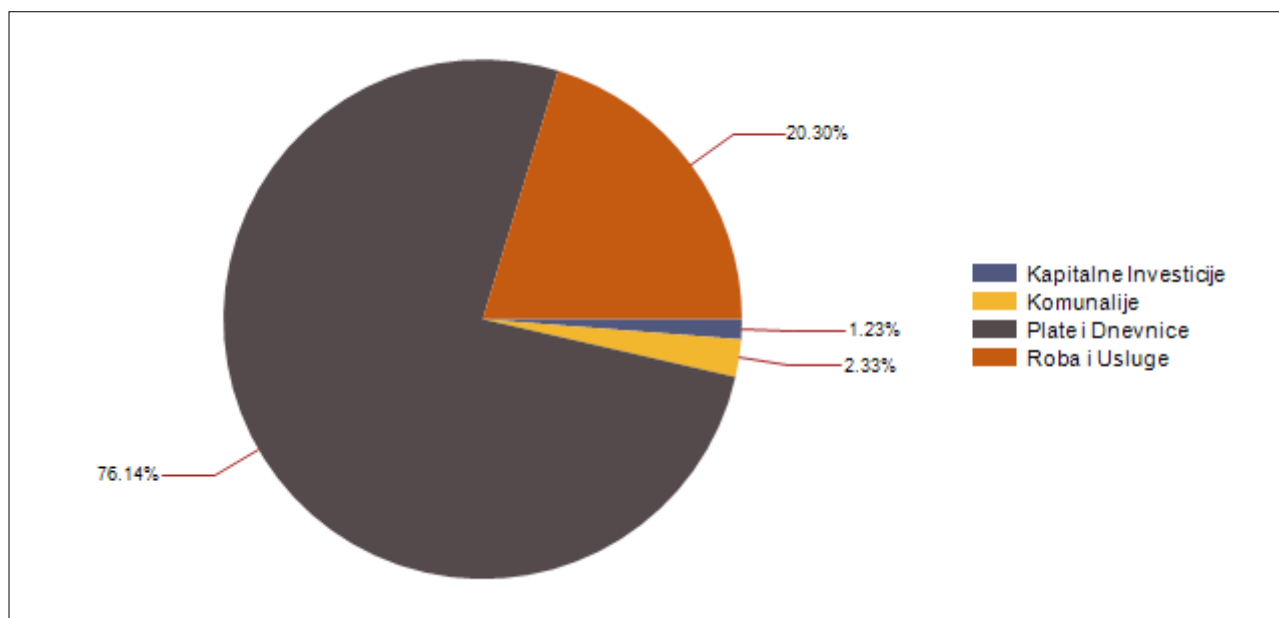


Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	0	0	0	0	1,220
Neporeski prihodi	0	0	0	0	1,220

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2023. godinu KAP-a je rezultirao sa tri (3) preporuka. KAP je pripremila akcioni plan koji predstavlja način na koji ću sprovoditi date preporuke.

Do kraja revizije 2024. godine implementirane su dve (2) preporuke, dok jedna (1) još nije implementirana. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 ili (Tabela preporuka)).

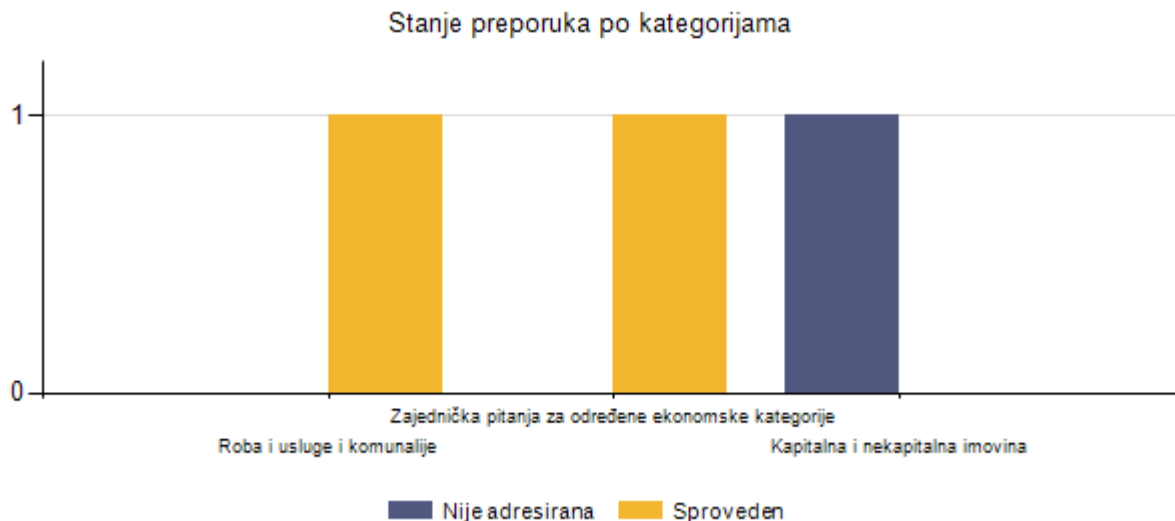
Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne godine

br.	Oblast revizije	Preporuke 2023 godine	Poduzete radnje	Status
1.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor mora preko odgovornih lica da obezbedi da komisija za ocenjivanje izvrši ocenu u punoj saglasnosti sa zahtevima koji proizilaze iz zakonskih akata na snazi.	Tokom testiranja potvrđeno je da sličnih slučajeva nije bilo.	Implementirano
2.	Zajednička pitanja	Upravni odbor mora osigurati da se nalozi za kupovinu izdaju prije prijema robe i faktura, kako bi se poštovale procedure i izbegle nekontrolisane kupovine.	Potvrđeno je da su preduzete radnje za sprovođenje ove preporuke.	Implementirano
3.	Imovine	Upravni odbor mora preduzeti neophodne i stalne radnje kako bi sistem e-imovina bio potpuno operativan.	Ni ove godine sistem e-imovine nije operativan.. Vidi pitanje B1.	Nije adresirano

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Vlora Duraku, Vođa tima

Egzona Maqedonci, Član tima

Jehona Krasniqi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO u vezi sa izveštajem revizije

Pitanje	Komentar BO	Gledište NKR-a
Pitanje A1 - Imenovanje Komisije za ocenu upravljanja i izveštavanje od strane Upravnog odbora u suprotnosti sa zakonskim zahtevima	U vezi sa tvrdnjom da je imenovanje i nadoknada Komisije za ocenu i izveštavanje rukovodstva u suprotnosti sa zakonskim zahtevima, želimo da istaknemo sledeće: 1. Zakonsko pravo na osnivanje komisija Upravni odbor, u skladu sa Statutom Agencije (član 12), ima pravo da imenuje stalne ili privremene komisije za rešavanje konkretnih pitanja koja zahtevaju detaljnu analizu i posebno zalaganje. Na osnovu toga, uspostavljena je Komisija za ocenjivanje i izveštavanje rukovodstva kao funkcionalno pomoćno telo, bez prejudiciranja ovlašćenja Odbora za donošenje odluka.. 2. Pomoćna funkcija, ne delegirana komisije Ova komisija ne vrši ovlašćenja za donošenje odluka i ne zamenjuje ulogu odbora u proceni učinka menadžmenta. Služi kao mehanizam podrške, priprema materijale, sprovodi redovne procene i donosi Upravnom odboru neophodne analize kako bi se omogućilo informisanje i donošenje odluka. Konačna odluka o proceni učinka uvek ostaje u isključivoj nadležnosti odbora, u skladu sa članom 15. Zakona br. 04/L-034. Kao dokaz za to, prilažemo dva dokumenta koja jasno odražavaju zvanične radnje i donošenje odluka Odbora:	Nadležnost prema članu 15, stav 2.16 Zakona br. 04/L-034 o KAP-u (izmenjen Zakonom br. 06/L-023): Ovaj član priznaje nadležnost Odbora direktora da odobrava učinak menadžmenta na osnovu godišnjeg izveštaja revizije. To je redovna dužnost koja proizilazi iz samog zakona i sastavni je deo njihovog mandata kao organa upravljanja. Iz tog razloga, stvaranje posebne komisije za ovu funkciju ne može opravdati nikakvu dodatnu novčanu nadoknadu, jer zadatak ne predstavlja vanrednu ili dodatnu funkciju.

	• Tromesečni izveštaj Komisije za ocenu učinka menadžmenta, koju je formirao sam Upravni odbor; • Odluka Odbora da razmotri i odobri navedeni kvartalni izveštaj. 3. Zakonitost doplate za članove komisije Nijedna odredba Zakona o KAP-u i nijedna interna uredba ne zabranjuje dodelu dodatne nadoknade članovima odbora koji učestvuju u posebnim komisijama koje je osnovao sam Odbor. Naknada je određena odlukom Odbora, u skladu sa potrebom nagrađivanja dodatnog zalaganja i odgovornosti koja proističe iz pripremnih radova, koji su prilično intenzivni. 4. Konsolidovana i prethodno revidirana praksa Ova praksa je ranije primenjivana i revidirana je od strane Državne revizorske službe (2022. i 2023. godine), koja nije davala nikakve primedbe u vezi sa tim. Ovo dokazuje da je naknada razmotrena u skladu sa zakonskim okvirom. Međutim, ako se utvrdi da se ova praksa treba zaustaviti ili preispitati, Odbor ostaje otvoren da je odmah suspenduje. Generalno, smatramo da nalaz u vezi sa imenovanjem Komisije za procenu upravljanja i izveštavanje ne odražava tačno svrhu i praksu koju sledi Upravni odbor, a koja je u skladu sa zakonom, statutom, dobrim praksama upravljanja i transparentnošću u procesu ocenjivanja upravljanja.	
--	---	--

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO	
AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU	
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO	
Nr. Br. No.	1771
Nr. i Fq. Bc. Str. No. Pg.	3
Data : Datum Date :	04. 04. 2025
Prishtinë / Pristina	

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

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: **Vlora Spanca**
Auditore e Përgjithshme
Zyra Kombëtare e Auditimit

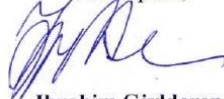
REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANOR KONSEJLIT NACIONALJE DOKUMENTI UNRECEIVED/RECEIVED: - 1 - 04 - 2025			
Niveli Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
05	48	440	3

E nderuar Znj. Spanca,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Agjencisë Kosovare të Privatizimit, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me gjetjen dhe rekomandimin e çështjes B1 dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- Nuk pajtohem me gjetjen dhe rekomandimin të çështjes A1 që kemi komente dhe kundërshtim; 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 zbatimin e tyre.

Me respekt,



Ibrahim Gjylderen
U.D. Drejtor Ekzekutiv
Agjencia Kosovare e Privatizimit

Data: 03 prill 2025

Në shtojcë:

Letër komnforimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

Tel: +383 (0) 38 500 400
Faks: +383 (0) 38 248 076

Email: info@pak-ks.org
www.pak-ks.org

Rr. Dritan Hoxha, 55, Lakrishtë
10000 Prishtinë, Republika e Kosovës

Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.⁷ Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

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

Modifikacija mišljenja u revizorskom izveštaju

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 i/ili ne usklađenost.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja;
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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.

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.

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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, 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.

Završne beleške

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

⁴ Pitanje A i Preporuka A – podrazumeva nova pitanja i preporuke

Pitanje B i Preporuka B – podrazumeva ponovljena pitanja i preporuke

Pitanje C i Preporuka C – podrazumeva delimično ponovljena pitanja i preporuke.

⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.