



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA POVERENIČKIH FONDOVA ZA 2024. GODINU

Priština, maj 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugi delovi Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Povereničkih Fondova 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 godišnje finansijske izveštaje Povereničkih Fondova (PF) 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 drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Regulatornog Autoriteta Železnica, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. 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 prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključke o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Povereničkih Fondova 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

- B1 Bilo je kašnjenja u naplati prihoda od zakupnine, koja su se kretala od jednog (1) meseca do jedne (1) godine, a bilo je čak i drugih slučajeva gde prihodi nisu naplaćivani od 2015. godine pa nadalje.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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 prevarom 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 Povereničkih Fondova.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Povereničkih Fondova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Povereničkih Fondova u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima³.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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 zaključak o usklađenosti relevantnih vlasti Povereničkih Fondova sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa 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 Povereničkih Fondova.
- 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 unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima, i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa četiri (4) preporuke, od kojih su tri (3) nove preporuke, i jedna (1) ponovljena. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje B1 – Ne naplata prihoda od zakupnine

Nalaz Na osnovu ugovora o zakupu zaključenih između zakupodavca KAP/AL i EO za korišćenje nepokretnosti (objekata, zemljišta) JP-ova u likvidaciji, zakupac je obavezan i saglasan da plati iznose po fakturi u roku od 5 radnih dana od dana prijema fakture. KAP može prihvatiti pisani zahtev zakupca za korišćenje rokova plaćanja prema ugovoru o zakupu u vanrednoj situaciji, i takva saglasnost će se smatrati važećom samo ukoliko se sa tim saglasi zakupodavac.

Tokom procesa testiranja potraživanja vezanih za prihode od zakupa, testirali smo 37 uzoraka. Od tih uzoraka, samo tri (3) slučaja predstavljala su zakupce koji su redovno izmirivali svoje obaveze, dok su ostali imali neplaćene obaveze, odnosno bili su u kašnjenju. Kašnjenja su uglavnom varirala od jednog (1) meseca do jedne (1) godine, uključujući i dugove starije od godinu dana. U ovoj kategoriji identifikovani su i neizmireni dugovi koji datiraju još iz 2015/2016. godine pa nadalje. Od ukupnog broja testiranih uzoraka, u 30 slučajeva zakupci su bili predmet izvršnog postupka ili sudskog procesa.

To se desilo zbog neadekvatnog funkcionisanja internih kontrola i ne preduzimanja mera za raskid ugovora u slučajevima neplaćanja. Vredi napomenuti da je 29. aprila 2025. godine KAP osnovao odbor za dopunu/izmenu pravilnika o zakupu imovine JP-a, koji je odobren do kraja revizije.

Uticaj Ovo stanje rezultira smanjenjem sredstava iz prihoda i umanjuje mogućnost za ispunjenje obaveza prema poveriocima ili pokrivanje troškova za JP koji su u procesu likvidacije.

Preporuka B1 Upravni odbor treba da pojača kontrole nad zakupcima kako bi se osiguralo da se uplate vrše u predviđenim rokovima, a u suprotnom da preduzme mere za raskid relevantnih ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Prihod od prodaje imovine

Tokom 2024. godine, ostvareni su prihodi od prodaje imovine u iznosu od 17.370.921€. Ovi prihodi potiču od uplata vezanih za prodaju imovine putem talasa privatizacije, prihoda od eksproprijacije, prodaje imovine putem direktnih pregovora, kao i prihoda od prenosa stanarskog prava.

Pitanje A1 – Nepoštovanje roka za pregled zahteva za prodaju putem direktnog pregovaranja

Nalaz

Prema članu 8, stav 1 Pravilnika br. 16/2023 o direktnoj prodaji imovine, određeno je da "Od dana registracije zahteva, Agencija je dužna da u roku od 1 (jednog) meseca započne proceduru razmatranja, koja u zavisnosti od radnji, broja strana i drugih aspekata, može trajati do 3 (tri) meseca." Takođe, član 6, stav 2 ovog pravilnika određuje da se razmatranje zahteva za direktnu prodaju vrši hronološkim redom prema datumu podnošenja zahteva, izuzetno se razmatraju zahtevi koji su kompletni (kako bi se izbegla nepotrebna kašnjenja i nagomilavanje predmeta).

Dalje, nakon preliminarne razmatranja od strane jedinice za direktnu prodaju, u slučajevima kada predmetni zahtev ima elemente imovine sa specifičnim karakteristikama, zahtev zajedno sa pratećim dokazima se prosleđuje Odeljenju za likvidaciju, koje je u obavezi da u roku od 15 kalendarskih dana odgovori pisanim putem/elektronskom poštom, dajući saglasnost ili nesaglasnost da imovina ima osnov za pokretanje procedure direktne prodaje.

Tokom testiranja procedure direktne prodaje, u 3 (tri) slučaja zahtevi kupaca podneti 2024., 2019., i 2016. godine su razmatrani tokom 2024. godini, zaobilazeći starije zahteve koji čekaju na razmatranje. Tokom 2024. godine, ukupno 288 strana je podnelo zahteve za kupovinu imovine. Od toga, 28 je odobreno, 60 je odbijeno, dok je 200 u procesu i čekaju na razmatranje. Përveç kërkesave të vitit 2024, gjithsej ishin trajtuar 584 raste duke i përfshirë edhe ato të viteve paraprake.

Analizom baze podataka za direktnu prodaju, primećeno je da broj zahteva za kupovinu imovine (zemljište, objekti) ostaje veoma visok. Prema podacima koje su dostavili odgovorni službenici KAP-a i iz opšteg registra podnetih zahteva, do decembra 2024. godine bilo je 1.655 nerešenih zahteva. Ovo ukazuje na dugotrajno čekanje zahteva na razmatranje.

U vezi toga, 30.09.2024. godine, KAP je izmenio postojeći propis i odobrio novi propis br. 04/2024 o direktnoj prodaji određene imovine društvenih preduzeća. Član 12, stav 1 Propisa br. 04/2024 o direktnoj prodaji navodi da: „Od dana registracije zahteva, Agencija će u optimalnom roku pokrenuti postupak preispitivanja, koji će biti određen u zavisnosti od radnji, broja stranaka i drugih aspekata i okolnosti u Odeljenju“, uklanjajući rok do 3 (tri) meseca za njihovo preispitivanje, kao što je bio u članu 8 prethodnog propisa.

Prema službenicima, internim pravilnikom KAP-a o direktnoj prodaji, nepridržavanje hronološkog reda u razmatranju zahteva je dozvoljeno u slučajevima kada su zahtevi kompletni u odnosu na one koji nisu. Međutim, tokom naših testiranja nismo uočili obrazloženja zašto su neki zahtevi imali prioritet u odnosu na druge.

Uticaj

Nepridržavanje hronološkog reda bez dokumentovanog obrazloženja, nedostatak transparentnosti u izboru zahteva za razmatranje kao i promena vremenskog okvira sa 3 meseca na optimalni vremenski okvir može uticati na nejednakog tretmana strana, kao i do toga da mnogi predmeti ostanu nerešeni godinama. Ovo može negativno uticati na poverenje u proces direktne prodaje.

Preporuka A1

Upravni odbor treba da osigura da se razmatranje zahteva za direktnu prodaju vrši unutar određenog vremenskog roka i izbor zahteva za razmatranje van hronološkog reda da se vrši samo u jasno dokumentovanim slučajevima, obezbeđujući transparentnost i jednak tretman za sve strane koje podnose zahteve.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2.2 Potraživanja

Vrednost potraživanja od prodaje imovine prikazana u GFI za 2024. godinu iznosila je 8.171.724€. Potraživanja se odnose na neizmirene finansijske vrednosti iz talasa privatizacije/likvidacije, prodaje putem direktnih pregovora i zakupnina ili drugih prihoda od imovine JP-a.

Pitanje A2 – Precenjivanje potraživanja od zakupnine

Nalaz

Član 9 Pravilnika o okviru za izveštavanje finansijskih izveštaja fondova u poverenju, usvojen od strane Upravnog odbora 23.02.2011. godine, predviđa da se u objašnjenjima finansijskih izveštaja moraju prikazati potraživanja.

Tokom testiranja potraživanja vezanih za prihode od zakupa, identifikovane su greške koje su uticale na tačnost njihovog prikaza u finansijskim izveštajima, kao što su:

- U dva (2) slučaja, fakture za januar 2025. godine su pogrešno registrovane u iznosu od 61.537€ u registru potraživanja za tekući izveštajni period, dok su trebale biti registrovane u iznosu od 33.916€, što je rezultiralo precenjivanjem potraživanja za 27.621€; i
- U dva (2) druga slučaja, vrednost prikazana u objašnjenjima finansijskih izveštaja za potraživanja iznosila je 63.177€, dok je stvarna vrednost prema konačnoj sudskoj odluci bila 11.222€, što je dovelo do precenjivanja potraživanja za 51.955€.

Sve ove greške su dovele do precenjivanja potraživanja u iznosu od 79.576€.

Ovo se dogodilo zbog nefunkcionisanja internih kontrola u vezi sa usklađivanjem i tačnim vođenjem registra potraživanja. Lidhur me këtë, në vitin 2025 AKP ishte në proces të blerjes së një softueri, i cili sipas tyre do të eliminojë këtë dobësi.

Uticaj

Identifikovane greške u prikazu potraživanja su uticale na netačan prikaz informacija u GFI. Ovo može negativno uticati na procenu finansijske performanse agencije.

Preporuka A2

Upravni odbor treba da poboljša kontrole u vezi sa registracijom potraživanja, kako bi se osiguralo da se ona tačno registruju i izveštavaju u skladu sa pratećom dokumentacijom, kako bi njihov prikaz u GFI bio tačan i potpun.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2.3 Kontingentne obaveze

Vrednost prikazana u GFI za kontingentne obaveze za 2024. godinu iznosila je 5.319.078€, što predstavlja smanjenje od 2.114.902€ u odnosu na prethodnu godinu, kada je vrednost iznosila 7.443.980€. Ovo smanjenje vrednosti je rezultat dobijenih slučajeva od strane KAP-a tokom 2024. godine.

Pitanje A3 - Netačno obelodanjivanje kontingentnih obaveza u objašnjenjima finansijskih izveštaja

Nalaz

Član 9 Pravilnika o okviru za izveštavanje finansijskih izveštaja fondova u poverenju, usvojen od strane Upravnog odbora 23.02.2011. godine, predviđa da se u objašnjenjima finansijskih izveštaja moraju prikazati kontingentne obaveze.

Tokom revizije kontingentnih obaveza, primećeno je da je u jednom (1) slučaju, iako je doneta konačna sudska presuda prema kojoj je KAP naloženo da tužiocu isplati iznos od 122.994€, KAP nastavio da prikazuje ovaj iznos u obelodanjivanjima kontingentnih obaveza, što je dovelo do precenjivanja u iznosu od 122.994€.

Ovo se desilo zbog nepravovremenog ažuriranja registra kontingentnih obaveza. Prema službenicima Agencije, isplata glavnog iznosa od 122.994€ još nije izvršena jer tužilac ili njegov ovlašćeni advokat nisu podneli zahtev, te su nastavili da prikazuju ovaj predmet u registru kontingentnih obaveza.

Uticaj

Nepravovremeno ažuriranje registra kontingentnih obaveza je uticalo na netačan prikaz njihove vrednosti, što je rezultiralo precijenjenjem kontingentnih obaveza u objašnjenjima finansijskih izveštaja.

Preporuka A3

Upravni odbor mora da obezbedi blagovremeno ažuriranje registra kontingentnih obaveza, kako bi se svaka nova informacija tačno i blagovremeno odrazila u finansijskim izveštajima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Rezime informacija o primanjima i uplatama povereničkih fondova

Razmatrali smo izvore budžetskih sredstava i trošenje sredstava po ekonomskim kategorijama. Ovo je prikazano u tabeli ispod;

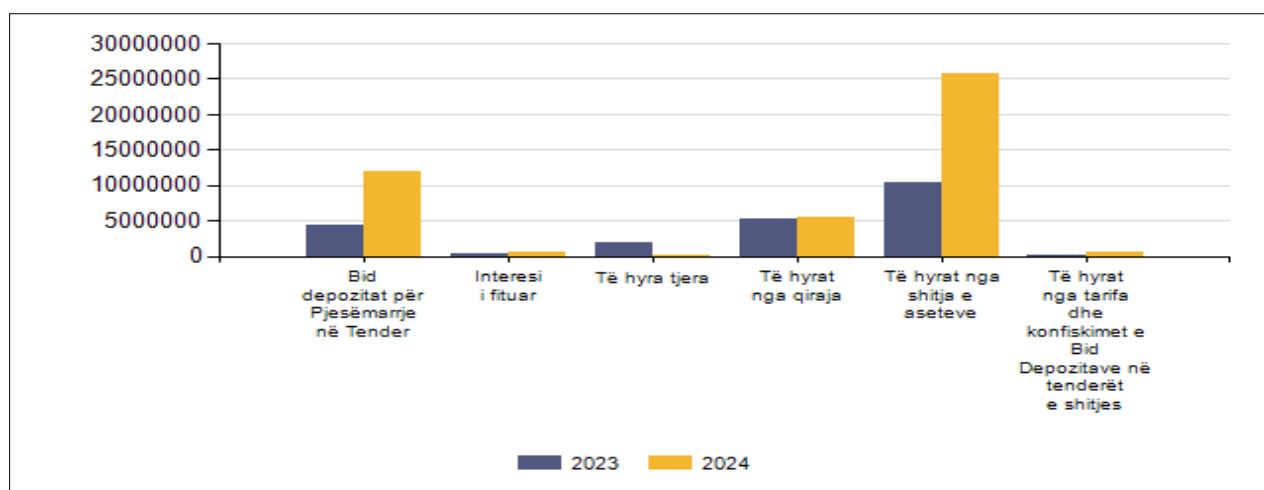
Tabela 1. Izjava o primanjima i uplatama za 2023. i 2024. godinu u evrima (€)

Opis	Primanja/Uplate Januar-Decebar 2023	Stanje računa na dan 31 decembar 2023	Primanja/Uplate Januar-Decebar 2024	Stanje računa na dan 31 decembar 2024
PRIMANJA NA BANKARSKIM RAČUNIMA				
Ukupno PRIMANJA NA BANKARSKIM RAČUNIMA	10,743,398	22,242,072	23,957,418	46,199,490
Prihodi od prodaje imovine	5,408,810	11,560,870	17,370,921	28,931,790
Prihodi od zakupa	5,310,881	10,153,160	5,519,944	15,673,104
Zarađena kamata	312,448	312,448	517,127	829,575
Prihodi od naknada i zaplene depozita od ponuda na tenderima za prodaju	36,200	147,701	159,500	307,201
Depoziti ponuda za učešće na tenderu	-89,500	121,500	208,500	330,000
Ostali prihodi	-235,440	-53,606	181,427	127,821
Osnivački kapital Kosovske agencije za privatizaciju	0	0	0	0
UPLATE/DISTRIBUCIJA SA RAČUNA				
Ukupno UPLATE/DISTRIBUCIJA SA RAČUNA	10,224,136	40,605,444	11,187,885	51,793,330
20% zaposlenih prebačen UNSK	3,229,677	9,903,504	3,445,372	13,348,877
Pružalac profesionalnih usluga (organi za likvidaciju)	499,800	929,700	499,800	1,429,500
Roba i usluge	1,660,991	3,461,544	1,792,552	5,254,095
Komunalije	178,674	385,510	105,587	491,097
Porezi	764,646	1,583,744	750,623	2,334,367
Odluke sudova / izvršitelja (depoziti i porezi)	47,226	5,413,858	89,028	5,502,886
Transfer 5% sredstava za pokrivanje aktivnosti KAP-a	0	0	0	0
Ostalo	12,393	25,871	7,098	32,969
Isplate poveriocima JP	3,830,728	18,901,713	4,746,620	23,648,333
Sredstva prebačena u Budžet Kosova	0	0	-248,794	-248,794
Stanje računa	519,263	-18,363,372	12,769,533	-5,593,839

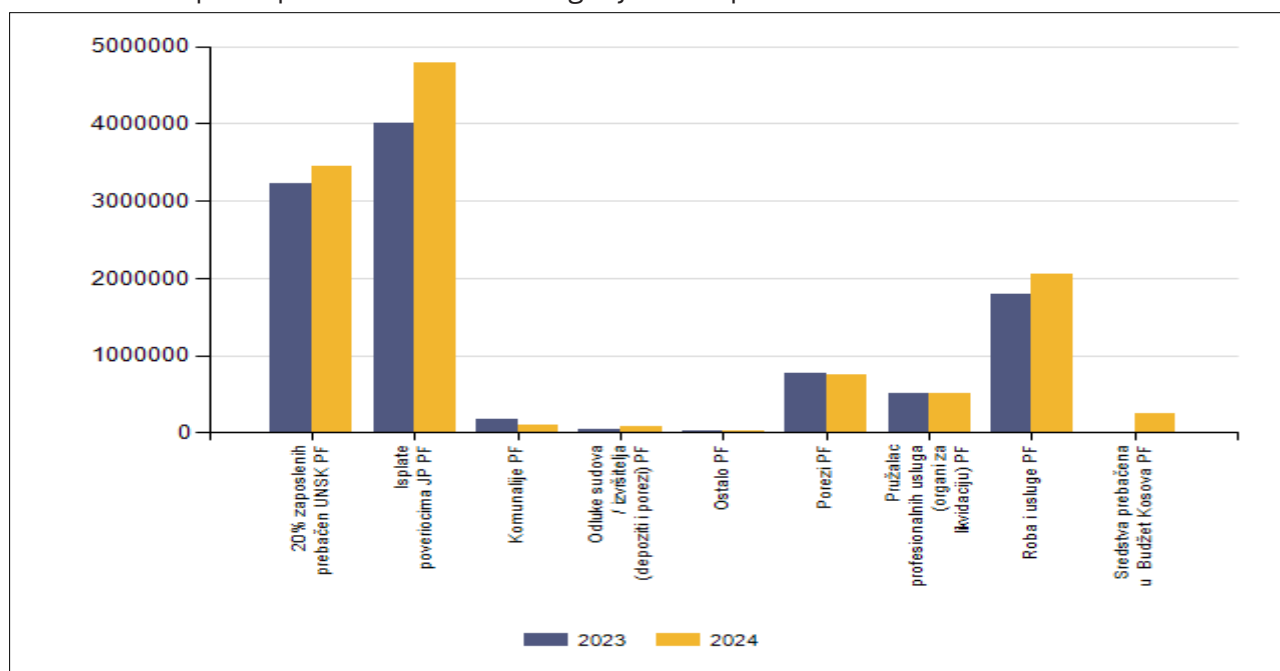
Tokom 2024. godine, prihodi ili prihodi su iznosili 23.957.419€, što predstavlja povećanje od 123%. u poređenju sa prošlom godinom. Ovi prihodi se odnose na prodaju, zakup imovine JP-a i druge prihode.

Dok, isplate ili raspodele tokom 2024. godine iznosile su 11.187.887€, u poređenju sa 10.224.135€ u 2023. godini. Ovo povećanje je rezultat većih raspodela isplata za 20% radnika prebačenih u UNSK, kao i isplata poveriocima JP-a, koje su u većoj meri izvršene tokom 2024. godine.

Grafikon 1. Primanja prema ekonomskim kategorijama tokom perioda 2023-2024



Grafikon 2. Isplate po ekonomskim kategorijama u periodu 2023-2024



4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2023. godinu povereničkih fondova je rezultirao sa četiri (4) preporuka. FM je pripremio Akcioni plan koji predstavlja način na koji ću implementirati date preporuke.

Do kraja naše revizije 2024. godine, tri (3) preporuke su sprovedene, dok jedna (1) preporuka još nije sprovedena. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 3. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

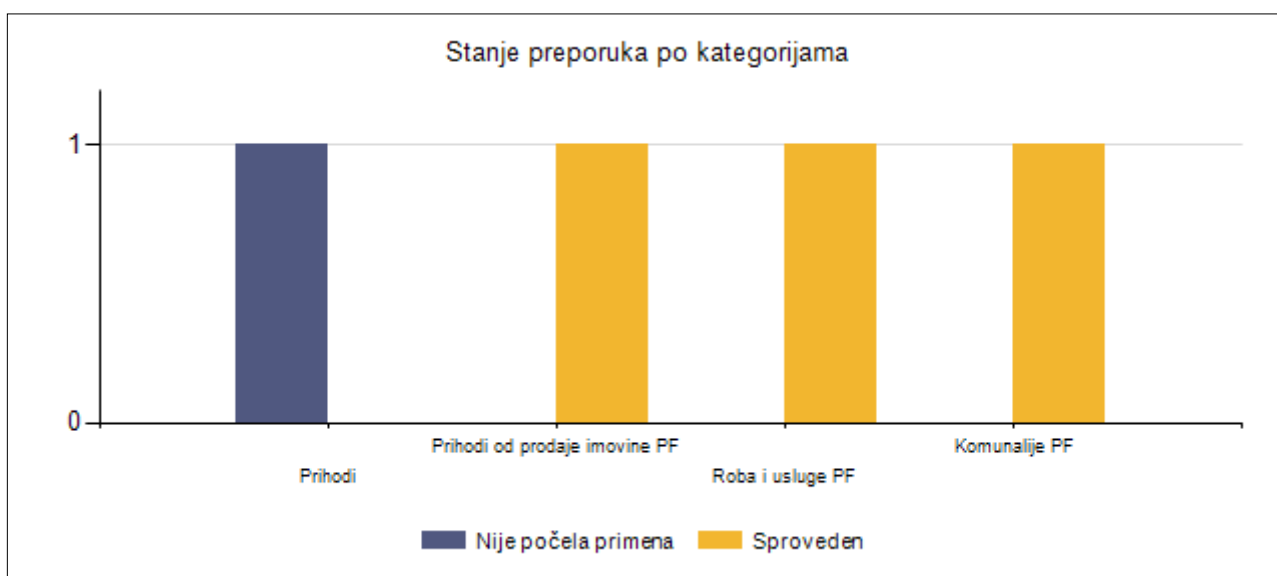


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2023	Preduzete akcije	Status
1.	Prihodi	Odbor direktora treba da poveća provere stanara kako bi osigurao da se plaćanja vrše u predviđenim rokovima..	Slični slučajevi se ponavljaju tokom 2024. godine u kategoriji prihoda/potraživanja. Referenca B1	Nije počela primena
2.	Prihodi od prodaje imovine	Odbor direktora treba da pojača unutrašnju kontrolu u vezi sa naplatom prihoda od prodaje imovine neposrednom pogodbom, kao i da preduzme odgovarajuće radnje u slučajevima kada se uplate ne naplate u rokovima.	Preduzete su mere za adresiranje preporuke.	Sprovedena

3.	Roba i usluge	Odbor direktora treba da obezbedi da, preko nadležnih komisija, izvrši izbor kandidata koji ispunjavaju kriterijume definisane na javno raspisanim konkursima.	Tokom testiranja potvrđeno je da nije bilo sličnih slučajeva.	Sprovedena
4.	Komunalije	Odbor direktora treba da obezbedi da sve fakture budu plaćene u zakonskim rokovima kako ne bi oštetili budžet KAP-a drugim dodatnim troškovima izvršenja.	Tokom testiranja potvrđeno je da nije bilo sličnih slučajeva.	Sprovedena

*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

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO	
Nr. Br. No.	2539
Nr. f. Br. f. No. f.	1
Data: Dat. Date:	28. 05. 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 PRANUAR DORËZUAR:		28-05-2025	
DATE PRILJELI DOSTAVLJEN:			
Njësia Org. Jed. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	811	1

E nderuar znj. Spanca,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e pasqyrave financiare vjetore të Fondeve në Mirëbesim, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- 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 Gjyliden
u.d. Drejtor Ekzekutiv
Agjencia Kosovare e Privatizimit

Data 28 maj 2025

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 Izveštaja Revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

Promene 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, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

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 napomene

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.