



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 2023. GODINU

Priština, juni 2024

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Povereničkih Fondova za godinu koja se završava 31. decembra 2022. 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 2023.

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.

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 U tri (3) slučaja primetili smo da KAP nije uspela da prikupi prihode od prodaje imovine direktnim pregovorima u rokovima utvrđenim propisima, njihova vrednost je bila 193,925€.
- B2 U 25 slučajeva ostale su neizmirene finansijske obaveze iz prihoda od zakupnine. Od toga je 13 slučajeva starije od 5 godina.

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 NKRa 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 prevareom 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 dve (2) nove preporuke, a dve (2) ponovljene. 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 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje B1 - Nepoštovanje roka za plaćanje novčane obaveze

Nalaz Član 8. tačka 5. Uredbe br. 06/2022 za direktnu prodaju imovine, definiše „Od dana obaveštenja stranke za konačno odobrenje prodaje od strane Upravnog odbora, obaveza stranke za plaćanje ugovorne cene je 60 dana, osim za slučajeve za koje su isplate ugovorene u periodičnoj fazi. Ukoliko uplata ne bude izvršena u gore navedenom roku, a stranka navede ubedljive razloge za kašnjenje, onda će se stranci, uz saglasnost generalnog direktora, ponuditi dodatni rok od 30 dana u pogledu ispunjenja obaveza plaćanja. Ako uplata nije izvršena ni nakon ovog roka, predmet se prosleđuje Odboru na odlučivanje o produženju roka ili obustavi postupka.

U tri (3) slučaja primetili smo da KAP nije uspela da prikupi prihode od prodaje imovine direktnim pregovorima u rokovima utvrđenim uredbom, gde je njihova vrednost bila 193,925€. Odbor direktora je odlučio da odobri završne izveštaje o prodaji parcela tokom 2019/2020. godine, sve dok su uplate kupaca izvršene u maju/julu 2023. godine, što znači da je došlo do kašnjenja u plaćanju od 32 do za 40 meseci.

Ovo se desilo zbog nepoštovanja rokova od strane stranaka i ne preduzimanja bilo kakve radnje od strane nadležnih službenih lica u vezi sa produženjem roka ili obustavom postupka.

Uticaj Nepoštovanje zakonskih rokova od strane strana utiče na to da slučajevi ostaju nerešeni i ne budu shvaćeni kao okončani, kao i šteti interesima KAP-a i postizanju njenih ciljeva.

Preporuka B1 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.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže se)**Pitanje B2 - Ne naplata prihoda od zakupa**

Nalaz Na osnovu ugovora o zakupu zaključenih između zakupodavca KAP/AL i EO za korišćenje imovine (objekata, zemljišta) DP-a u likvidaciji, zakupac je dužan i saglasan je da plati iznose u ratama u roku od 5 radnih dana od prijema pismena. faktura. KPA može da pristane na pismeni zahtev zakupodavca da koristi uslove bilo koje isplate po ugovoru o zakupu u hitnoj situaciji i takva usklađenost će se smatrati validnom samo ako se zakupodavac složi.

Tokom testiranja računa potraživanja za prihode od zakupa, kao rezultat testiranja 28 uzoraka, primetili smo da su samo tri (3) predmeta ispunila svoje obaveze, dok su ostali slučajevi imali neizmirene finansijske obaveze. Među njima ima nenaplaćenih dugova starijih od 5 godina (13 slučajeva). Štaviše, ovi predmeti stanara su upućeni na izvršenje i na sud.

Ovo se desilo zbog propusta unutrašnjih kontrola i ne preduzimanja mera za raskid ugovora.

Uticaj Ovakva situacija rezultira manjim sredstvima iz prihoda i smanjuje mogućnost ispunjenja obaveza prema poveriocima ili pokrivanja troškova za DP koja su u procesu likvidacije.

Preporuka B2 Odbor direktora treba da poveća provere stanara kako bi osigurao da se plaćanja vrše u predviđenim rokovima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže se)**2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti****2.2.1 Robe i usluge**

Tokom 2023. godine, vrednost plaćanja za dobra i usluge DP-a je bila 1,660,991€. Generalno, ova kategorija uključuje isplate pružaocima usluga za DP u likvidaciji i plate radnika za DP u tranziciji; zakupnina, troškovi reklamiranja, stručne usluge, održavanje i skladištenje imovine.

Pitanje A1 – Nedostaci tokom procesa zapošljavanja

Nalaz Član 82. Zakona o radu br. 03/L-212 predviđa da konkurs mora biti jednak za sve kandidate koji su predviđeni, bez ikakve diskriminacije, kao što je predviđeno ovim zakonom i drugim aktima na snazi. Na konkursu raspisanom za Finansijskog službenika u DP „Metaliku“ u Đakovici, traži se da lica koja se biraju za pomenutu poziciju, između ostalih, moraju imati i

univerzitetsku diplomu iz ekonomije, finansija, poslovne administracije, menadžmenta.

Isto tako, član 3.2 Uredbe br. 02/2020 za angažovanje OCD predviđa korišćenje otvorenog konkursnog postupka za koji se raspisuje javni poziv na sajtu KAP-a. U slučaju konkursa za PU/Arhiv, u regionu Prizrena, konkurs je između ostalog zahtevao: najmanje 2 godine radnog iskustva na istim ili relevantnim poslovima.

Osoba izabrana za finansijskog službenika u DP 'Metaliku' nije imala univerzitetsku diplomu da ispuni ovaj kriterijum. U slučaju prijema na radno mesto PU/Arhiva, izabrano lice je donelo dokumente koji potvrđuju samo jednu (1) godinu radnog iskustva.

Ovo se dogodilo zbog nedostatka interne kontrole i neadekvatnog nadzora komisija za zapošljavanje, čije je obrazloženje bilo da se to dogodilo kao rezultat malog broja kandidata.

Uticaaj Izbor radnika koji ne ispunjavaju kriterijume konkursa ograničava konkurenciju i povećava rizik da njihov učinak utiče na ispunjavanje ciljeva društvenih preduzeća.

Preporuka A1 Odbor direktora treba da obezbedi da, preko nadležnih komisija, izvrši izbor kandidata koji ispunjavaju kriterijume definisane na javno raspisanim konkursima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže se)

2.2.2 Komunalije

Uplate za javne usluge tokom 2023. godine su bile 178,674€. Ovi troškovi se odnose na plaćanja javnih usluga (struja, voda, telefonske i telekomunikacione usluge) za socijalna preduzeća u tranziciji iu likvidaciji koja imaju svakodnevne aktivnosti.

Pitanje A2 – Kašnjenje u plaćanju opštinskih troškova

Nalaz U skladu sa članom 17. Ugovora o uslugama otpada - Ovaj ugovor važiće na određeno vreme počev od 01.03.2023. do 14.03.2024. Isto tako, članom 3. ugovora u zamenu za ugovoreno pružanje usluga, pružalac usluge će korisniku mesečno isporučivati račun za pružene usluge, pri čemu će korisnik platiti na vreme u roku od 15 dana od prijema računa. .

KPA/Uprava za likvidaciju ima Sporazum o saradnji sa regionalnom kompanijom za čišćenje otpada za tržište DP-a u likvidaciji, od 14.04.2023. za period od jedne (1) godine. Faktura izdata od strane KRM 'Pastrimi' za mesec maj/2023, evidentirana od strane KPA 09.06.2023 za redovne usluge i za ostale usluge po zahtevu, bila je u iznosu od 16,084€, plaćena je 21.08.2023, ostalo neplaćeni i 32,071€ avansnog duga. Takođe smo identifikovali jednu (1) neplaćenu fakturu za DP 'ABC Genci' u iznosu od 11,680€, ovo je bila obaveza za 2021. godinu (porez na imovinu) koja je

planirana da bude plaćena u septembru te godine i koja još uvek nije isplaćena. plaćeno .

Neispunjenje obaveza za fakture čišćenja je nastalo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola. Što se tiče neplaćanja računa za porez na imovinu, nedostajala su finansijska sredstva.

Uticaј

Neplaćanje obaveza na vreme izlaže KAP tužbama, izazivajući dodatne troškove za izvršenje i sudske postupke, takođe utiče na plan troškova i onemogućava postizanje postavljenih ciljeva.

Preporuka A2

Odbor direktora treba da obezbedi da sve fakture budu plaćene u zakonskim rokovima kako ne bi oštetili budžet KAP-a drugim dodatnim troškovima izvršenja.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže 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;

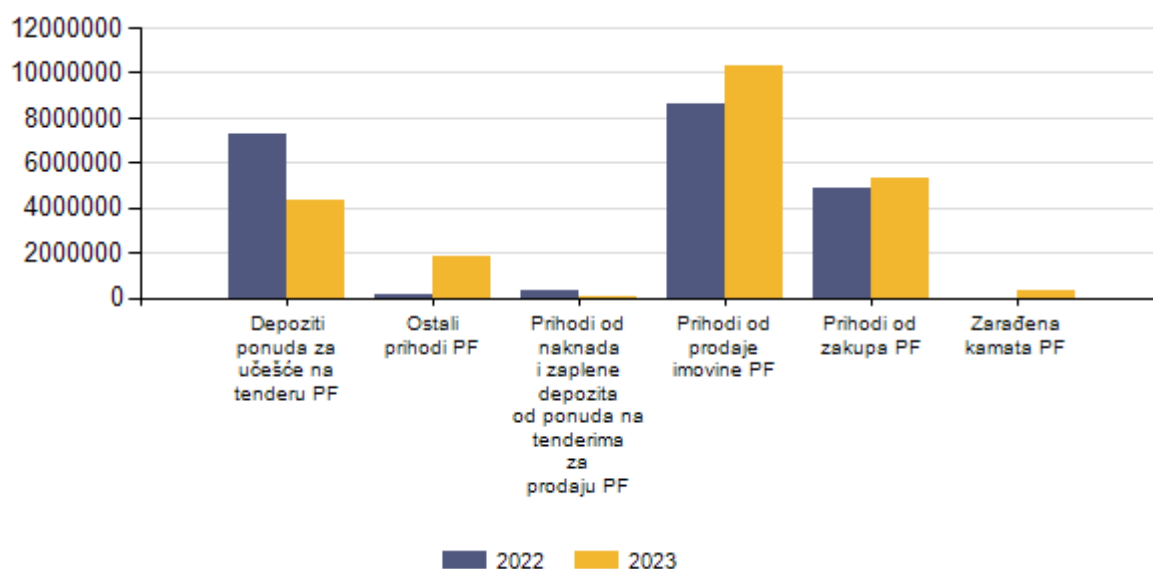
Tabela 1. Pregled prijema i isplata za 2022. i 2023. godinu u evrima (evra)

Opis	Primanja/isplate januar-decembar 2022	Stanje računa na dan 31.12.2022	Prijemi/isplate januar- decembar 2023	Stanje računa na dan 31.12.2023
PRIMANJA NA BANKARSKE RAČUNE				
Ukupno PRIMANJA NA BANKARSKE RAČUNE	11,498,674	894,039,696	10,743,398	904,783,094
Prihodi od prodaje imovine	6,152,060	783,723,560	5,408,810	789,132,370
Prihodi od zakupnina	4,842,279	57,472,003	5,310,881	62,782,883
Zarađena kamata	0	34,844,700	312,448	35,157,148
Prihodi od naknada i oduzimanja depozita ponuda na tenderima za prodaju	111,501	8,992,465	36,200	9,028,665
Depoziti ponuda za učešće na tenderu	211,000	211,000	-89,500	121,500
Ostali prihodi	181,834	7,782,769	-235,440	7,547,329
Osnivački kapital Kosovske agencije za privatizaciju	0	1,013,200	0	1,013,200

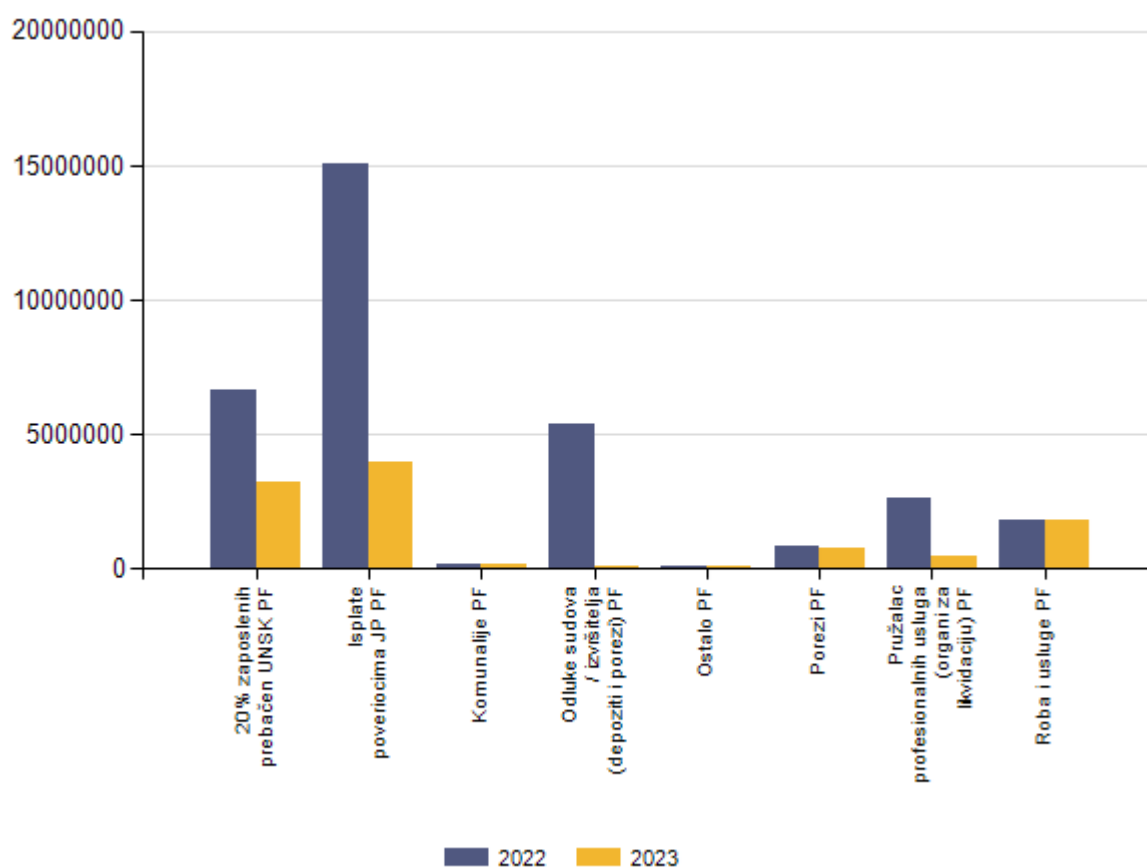
ISPLATE/RASPODELA SA RAČUNA				
Ukupno ISPLATA/RASPODELA SA RAČUNA	30,381,309	728,185,622	10,224,136	738,409,758
20% radnika je prešlo u BSPK	6,673,827	160,227,434	3,229,677	163,457,111
Pružalac profesionalnih usluga (organi za likvidaciju)	429,900	17,406,257	499,800	17,906,057
Robe i usluge	1,800,553	24,159,725	1,660,991	25,820,716
Komunalije	206,836	3,261,820	178,674	3,440,494
Porezi	819,098	11,976,922	764,646	12,741,568
Odluke sudova/izvršitelja (depoziti i porezi)	5,366,632	8,490,610	47,226	8,537,836
Prenos sredstava 5% za pokrivanje aktivnosti KAP-a	0	45,777,947	0	45,777,947
Drugo	13,478	871,781	12,393	884,174
Isplate poveriocima DP-a	15,070,985	57,779,385	3,830,728	61,610,113
Sredstva prebačena u Budžet Kosova	0	398,233,741	0	398,233,741
Bankovni bilans	-18,882,635	165,854,074	519,263	166,373,337

Primanja/prihodi se odnose na prodaju, zakup imovine DP-a i druge prihode. Tokom 2023. godine, prijemi/prihodi su bili 10,743,399€, u poređenju sa prošlom godinom imamo pad od 7%. U međuvremenu, isplate/raspodela tokom 2023. godine bile su u iznosu od 10,224,136€, u poređenju sa prethodnom godinom, koje su iznosile 30,381,309€. Ovo smanjenje je nastalo zbog činjenice da je u 2023. godini bila manja distribucija u odnosu na 2022. isplata 20% radnika prenetih u BSPK, plaćanja poverilaca DP-a kao i plaćanja pružalaca stručnih usluga.

Grafikon 1. Prijemni po ekonomskim kategorijama u periodu 2022-2023



Grafikon 2. Isplate po ekonomskim kategorijama u periodu 2022-2023

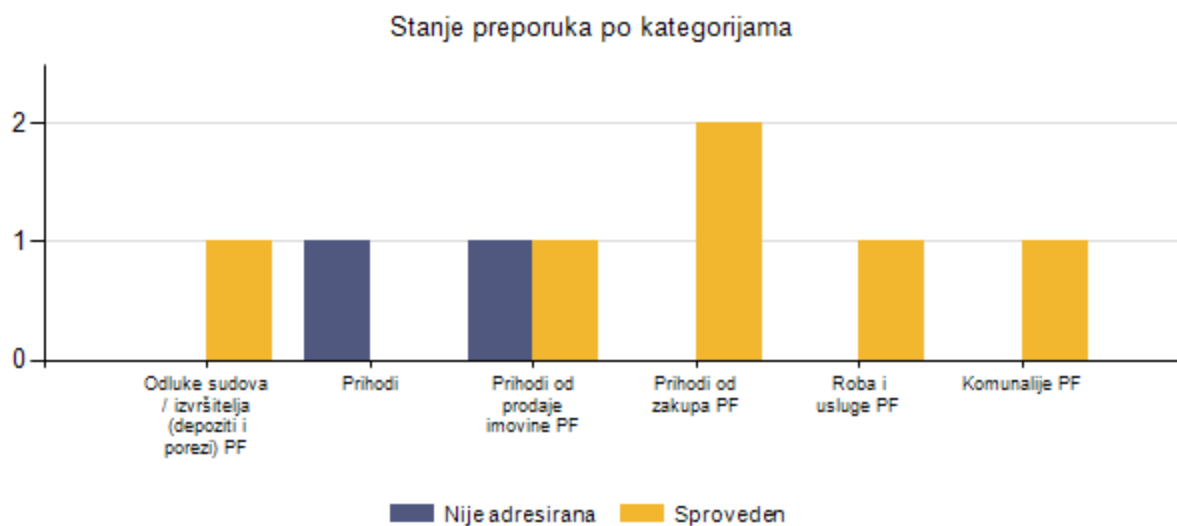


4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu povereničkih fondova je rezultirao sa osam (8) preporuka. FM je pripremio Akcioni plan koji predstavlja način na koji ću implementirati date preporuke.

Do kraja naše revizije 2023. godine, šest (6) preporuka je sprovedeno, dok dve (2) preporuke još uvek nisu sprovedene. 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 2022	Preduzete akcije	Status
1.	Odluke sudova/izvršitelja (depoziti i porezi)	Odbor direktora treba da obezbedi da se obaveze koje proizilaze iz sudskih odluka isplaćuju blagovremeno i u rokovima kako bi se izbegli dodatni troškovi.	KAP tokom 2023. godine nije imala slučajeve dodatnih troškova za sudske odluke.	Implementirano
2.	Prihod	Odbor direktora treba da obezbedi da kontrolni mehanizmi prate i pojačaju kontrolu zakupaca koji kasne sa plaćanjem zakupnine kako bi se naplata prihoda obavila na vreme.	Slični slučajevi se ponavljaju tokom 2023. godine u kategoriji prihoda/potraživanja. Referenca B2	Nije adresirano
3.	Prihodi od prodaje imovine	Odbor direktora treba da pojača unutrašnju kontrolu u vezi sa naplatom prihoda od prodaje imovine	Iako su preduzete neke radnje da se to reši, preporuka ostaje	Nije adresirano

		neposrednom pogodbom, kao i da preduzme odgovarajuće radnje u slučajevima kada se uplate ne naplate u rokovima.	ista. Referenca B1	
4.	Prihodi od prodaje imovine	Odbor direktora treba da pojača interne kontrole tako što će obezbediti da se postupak za zaključivanje ugovora sprovede u predviđenom roku od 30 dana.	Tokom 2023. godine KAP nije imala nijedan slučaj ne zaključivanja ugovora u navedenom periodu.	Implementirano
5.	Prihodi od zakupnine	Odbor direktora mora osigurati da kontrole budu funkcionalne prilikom zaključivanja ugovora, a ugovori identifikovani sa suštinskim greškama moraju biti ispravljeni od strane relevantnih nivoa.	Slični slučajevi se nisu ponavljali tokom 2023. godine, suštinske greške u zaključivanju ugovora.	Implementirano
6.	Prihodi od zakupnine	Odbor direktora treba da obezbedi da uspostavljene kontrole budu funkcionalne i svakoj promeni strukture zakupljenog objekta mora prethoditi odobrenje Odbora, sa ciljem upravljanja ovim promenama, posebno kada su ove renovacije predmet izmene ugovora. .	KAP tokom 2023. godine nije imala nijedan slučaj zahteva za izmene strukture iznajmljenih objekata.	Implementirano
7.	Robe i usluge	Odbor direktora treba da obezbedi da se troškovi angažovanja po propisu sprovode, uzimajući u obzir isto plaćanje za istu uslugu.	KAP je promenila uredbu, dajući mogućnost operativnim DP-ima da izračunaju sopstvene troškove DP-a.	Implementirano
8.	Komunalije	Odbor direktora treba da obezbedi da uspostavljene kontrole funkcionišu tako što će blagovremeno zaključiti ugovore. Takođe treba da obezbedi da se pre izvršenja plaćanja provere priznanice usluge i da su evidencije potpune i tačne, što se odražava u obračunu prema ovim zapisima.	KAP tokom 2023. godine, usluge za KRM/RPO Pastrimi nisu fakturisane van ugovora.	Implementirano

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalne Revizorke

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Vlora Duraku, Vođa tima

Mirlinda Beqiri, Član tima

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

II

Nr. _____
 Br. _____
 No. 1995
 Nr. i Fq. _____
 Br. Str. 1
 No. Pg. _____

Data: 22. 05. 2024
 Datum: _____
 Date: _____

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 2023 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: _____
 DATE PRESENTED FOR DELIVERY: _____
 DATE RECEIVED SUBMITTED: 22-05-2024

Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
<u>05</u>	<u>47</u>	<u>621</u>	<u>1</u>

E nderuar znj. Spanca,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Fondeve në Mirëbesim, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet 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 zbatimin e tyre.

Me respekt,


Arben Limani
 Drejtor Ekzekutiv

Agjencia Kosovare e Privatizimit

Data 22 Maj 2024

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.