



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 2022. GODINU

Priština, Juni 2023

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 BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

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

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

1 Revizorsko mišljenje

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 reviziju godišnjih finansijskih izveštaja 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 ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Povereničkih Fondova, 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, 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 Nepoštovanje rokova za plaćanje finansijske novčane obaveze u 36 slučajeva u iznosu od 536,943€.

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 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 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.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Povereničkih Fondova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Povereničkih Fondova 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 organa povereničkog finansiranja sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz važećeg zakonodavstva u

kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa subjektom revizije.

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 internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima za finansijsko upravljanje u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao osam (8) preporuke, od njih pet (5) su nove preporuke dve (2) ponovljene i jedna (1) je delimično ponovljena.

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 rokova 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 (šezdeset) dana, osim u slučajevima za koje se isplate ugovaraju u periodičnim fazama. 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 za izvršenje obaveza plaćanja. Ukoliko uplata ne bude izvršena ni nakon ovog roka, predmet će biti prosleđen Odboru na odlučivanje o produženju roka ili obustavi postupka.

U šest (6) slučajeva uočili smo da KAP nije uspela da prikupi prihode od prodaje aukcija direktnim pregovorima u rokovima određenim propisima. Njihova vrednost je bila 18,967 €. Međutim, prema beleškama koje su dali odgovorni službenici u KAP-u, kao i iz registra potraživanja, postoji i 36 takvih slučajeva sa finansijskom vrednošću od 536,943€ za koje je istekao rok za isplatu a nije ponuđeno dodatni rok za ispunjenje obaveza plaćanja.

Ovo se desilo usled nepoštovanja rokova od strane stranaka i nepreduzimanja bilo kakvog postupka od strane predsedavajućeg Jedinice da obavesti relevantne nivoe po hijerarhiji/organogramu za određivanje dodatnih rokova u vezi sa izvršenjem finansijskih obaveza.

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

Preporuka B1 Upravni odbor treba da pojača unutrašnju kontrolu u vezi sa naplatom prihoda od prodaje imovine neposrednim sporazumom, kao i da preduzme odgovarajuće postupke u slučajevima kada se uplate ne naplate u rokovima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Odluke sudova/izvršitelja (depoziti i porezi)

Tokom 2022. godine izvršene su isplate za sudske odluke u iznosu od 5.366.632 €, dok su u 2021. godini bile 213.165 €. Povećanje troškova u poređenju sa 2021. godinom je uglavnom rezultat izvršenja isplate od strane privatnog izvršitelja DP-a u likvidaciji Newco Llamkos Steel. Odluke sudova/izvršitelja su isplate spoljnim licima i naknada administrativne takse.

Pitanje A1 - Dodatni troškovi usled neisplate sudske odluke blagovremeno

Nalaz

Dana 07.03.2022, Međunarodni arbitražni sud nalaže KAP-u da isplati naknadu troškova Tribunala, kao i nadoknadu sudskih i drugih nastalih troškova, uz prostu kamatu od 4% godišnje od dana odluke do pune isplate.

Razmatranjem isplata putem sudskih odluka, uočili smo da zakonska obaveza nije plaćena na vreme i kao ishod toga su plaćeni troškovi kamata u iznosu od 7,509€. Ovo je ishod toga što je za troškove Međunarodnog arbitražnog suda u iznosu od 406,890 € na ime naknade troškova Tribunala, kao i na iznos od 1.350.086 € kao naknadu troškova postupka. Upravni odbor donosi odluku od 30.03.2022.godine da se nastavi sa isplatom, dok Odeljenje za finansije od 14.04.2022.godine podnosi zahtev za potpisivanje naloga za bankovni transfer sa obračunom kamate do 15.04.2022 godine.

Ovo se desilo zato što odluka usvojena od 30.03.2022 od strane Odbora nije poslata u pisanoj formi do 12.04.2022 godine Upravi za likvidaciju da pripremi memorandum i zahtev za isplatu odeljenju za finansije.

Uticaj

Plaćanje kamata zbog kašnjenja u obradi plaćanja utiče na nerazumno povećanje troškova Agencije.

Preporuka A1

Upravni odbor mora da obezbedi da se obaveze koje proizilaze iz sudskih odluka isplaćuju blagovremeno i u rokovima kako bi se izbegli dodatni troškovi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Prihodi od prodaje imovine

Tokom 2022. godine ostvareni su prihodi od prodaje u iznosu od 6.152.060 €, dok su u 2021. godini iznosili 6.096.934 €. Prihodi od prodaje imovine su uplate primljene u vezi sa privatizacijom i likvidacijom imovine. Od marta 2020. do juna 2022. nije bilo talasa prodaje.

Pitanje A2 - Nepoštovanje roka u toku postupka za zaključivanje ugovora

Nalaz Član 8.4 Uredbe br. 06/2022 za direktnu prodaju imovine, utvrđuje „Postupak za zaključivanje ugovora sa podnosiocem zahteva (u svojstvu ugovorne stranke) biće zaključen u roku od 30 dana, od dana ispunjenja ugovornih obaveza (plaćanje)“.

U jednom slučaju smo uočili kašnjenje u dodeli ugovora nepoštovanjem roka od 30 dana. Prodaja parcele SSC "Lavertaria" u iznosu od 2,060€, stranka je izvršila finansijsku obavezu od 28.04.2022 godine, ali ugovor još nije bio dostavljen kupcu, međutim uočili smo da je kupac uplatio € 255 više od obaveze finansije i sredstva još se nisu vratile kupcu.

To se desilo usled propusta unutrašnjih kontrola u odeljenju prodaje.

Uticaj Nepoštovanje rokova u dostavljanju ugovora strankama utiče na kašnjenje u okončanju procesa likvidacije društvenih preduzeća, što sa sobom snosi i troškove završetka procesa likvidacije.

Preporuka A2 Upravni odbor treba da pojača unutrašnje kontrole tako što će obezbediti da se postupak za zaključivanje ugovora sprovede u predviđenom roku od 30 dana.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.3 Prihodi od zakupnina

KAP ostvaruje prihode od sredstava predviđenih za zakup prostorija, poljoprivrednog zemljišta, prodajnih mesta derivata, skladišta i dr. Tokom 2022. godine ovi prihodi su iznosili 4.842.279 €, sa promenom od 5,62% u odnosu na 2021. godinu, koji su iznosili 5.130.354 €.

Pitanje A3 - Nepravilnosti u upravljanju zakupninom

Nalaz

Na osnovu ugovora o zakupu tačka A, zakupac je saglasan da iznajmi od zakupodavca objekat/zemljište sa definisanom/određenom površinom u m²/ari/ha. Takođe, u tački 1.2 to je izričito potvrđeno u pisanoj formi. Ugovor će trajati godinu dana/šest meseci, počevši od određenog datuma i završavajući na datum naveden u ovom članu. Takođe u članu 3.2, Zakupac je saglasan da plaća iznose u redovnim mesečnim avansima, počevši od plaćanja naznačene na početku ovog ugovora o zakupu.

U dva (2) slučaja smo uočili da ugovori sadrže greške u pogledu trajanja ugovora u poređenju sa datumima navedenim u ugovoru. U jednom slučaju, ugovorom od 01.08.2022. godine predviđeno je da će početni period ugovora o zakupu biti godinu dana, počev od 01.08.2021. do 31.07.2023. godine, dok ako se pozovemo na datume, period ugovora je dve godine. U drugom slučaju, ugovor zaključen 17.03.2022 u trajanju od 12 meseci, počev od 01.04.2022 do 30.09.2022, ako se pozovemo na datume, rok trajanja ugovora je samo 6 meseci.

U jednom slučaju, ugovor je sadržao površinu netačno u poređenju sa javnim oglasom. Ugovorom zaključenim od 01.08.2022.godine u delu A, zakupac iznajmljuje halu za proizvodnju žice površine 8.411 m², dok je u oglasu za javni oglas, pored hale površine 8.411 m², uveden i deo aneksa. glavnog objekta površine 2.073 m² je takođe uključen.

U jednom slučaju u DP PRZ026 „Farmakos – Prizren“ (u likvidaciji) ugovor o zakupu od 11.03.2022, uočili smo da se ukupna površina zgrade navedena u ugovoru ne poklapa sa detaljnim površinama jedinica koje se koriste ovim zgradom koja ishodi sa razlikom od 77m² manjom od ukupne površine zgrade.

U jednom slučaju, u preduzeću „Grafik Rilindja“, nije nam ponuđen ugovor o zakupu ili aneks ugovora za 2022. godinu pod izgovorom da ne postoje ugovori sa operaterom za ovaj period, već je zakup fakturisan na osnovu ugovora između DP i EO pre nego što DP ode u likvidaciju, to je usled sporova sa zakupcem zbog primanja/neprimanja investicija.

Dok smo u 37 slučajeva u „Aneksu zaključenih ugovora“ uočili da su datumi potpisivanja aneksa (protokola) ugovora kasniji od početka perioda zakupa definisanog u aneksima/ugovorima. Kašnjenja su uglavnom u datumu protokola u poređenju sa periodom početka aneks ugovora, što takođe može uticati na fakturisanje zakupnine zbog ovih kašnjenja.

Uočene greške su ishod nefunkcionisanja uspostavljenih kontrola, sa relevantnih nivoa.

Uticaj

Nepravilnosti u sadržaju ugovora ishode greškama koje mogu uticati na nejasnoću u slučaju spora za ostvarivanje prava ili obaveza stranaka iz ovih ugovora. Ovo može otežati pomirenje strankama u slučaju nastavka ovih ugovora, jer regulisanje uslova ovih ugovora može ishoditi promenom površina ili uticati na visinu zakupnine kao predmeta ugovora. Nepravilna izrada računa ishodi neadekvatnim kontrolama ili nepravilnostima o izradi računa, što zakupodavcu ne daje pravo da ostvari prihod blagovremeno.

Preporuka A3

Odbor direktora mora obezbediti da kontrole budu funkcionalne prilikom zaključivanja ugovora, a ugovori utvrđeni sa suštinskim greškama moraju biti ispravljani od strane relevantnih nivoa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A4 - Nepravilnosti u upravljanju imovinom društvenih preduzeća (DP) u likvidaciji

Nalaz

Član 9. Obavezivanje ugovora, Uredbe br. 05/2020 o zakupu imovine DP-a, odnosno tačka 5 utvrđuje da zakupac imovine koja nema poseban karakter ne može vršiti bilo kakve strukturalne ili dekorativne promene u poslovnom prostoru bez prethodnog pismenog odobrenja KAP-a kao administratora imovina. Ista situacija se takođe vidi u ugovorima sa DP-ima u likvidaciji, odnosno u članu 2.6/2.7 osnovnih ugovora koje je zaključila KPA/UL kao zakupodavac i fizička ili pravna lica kao zakupac.

U četiri (4) slučaja zakupa, u DP "Grandi SHPK" u likvidaciji, dana 01.08.2022 godine, izvršene su izmene/dopune osnovnih ugovora promenom površine i cene mesečne zakupnine. Ugovorne stranke su se saglasile da će se izmene primenjivati retroaktivno od 01.01.2022 godine. Prema odgovornim zvaničnicima u KAP-u, to je učinjeno jer su stanari intervenisali i objekti su prošireni povećanjem površine. Međutim, za izvršene izmene u strukturi objekata (površina) nije dobijena prethodna saglasnost za promenu površina.

Ovo se desilo zato što je DP izgubilo pravo da kontroliše prostorije, objekat/zemljište u promeni izvršenoj na određene datume. Nije poznato kada je došlo do ovih promena, iako su retroaktivno učitane od januara 2022. godine.

Uticaj

Pored neuspeha kontrola i zaobilaženja procedure za odobrenje od strane Odbora za strukturne promene zakupljenih objekata, ovo otežava upravljanje prihodima i opterećuje EO/zakupce retroaktivnim obavezama ili otežava normalno funkcionisanje ovih poslova. Isti operateri i dalje ostaju kao obveznici zakupnine ili se takođe evidentiraju na računima potraživanja

kao preduzeća sa zakašnjenjem u plaćanju zakupnine.

Preporuka A4

Upravni odbor mora 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.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.4 Robe i usluge

Tokom 2022. godine vrednost plaćanja za robu i usluge DP-a iznosila je 1,800,553€, dok su u 2021. godini bila 2,325,690€. Smanjenje troškova u odnosu na 2021. je uglavnom rezultat prestanka obaveza DP-a, ali i međunarodnih arbitražnih plaćanja koja su izvršena u iznosu od 405.080€ u slučaju Novog preduzeća Šarcem.

Pitanje C1 - Nedostatke u angažovanju pružalaca usluga (PU)

Nalaz	Prema uredbi 06/2020 za angažovanje pružalaca usluga u procesu likvidacije DP, član 4, troškovi angažovanja PU, tačka 1.1 za zadatke prema članu 2.2 i 2.23 ove uredbe su 450€; i 1.2 Za zadatke prema članu 2.2.4 ove uredbe, cena je 330€. Tokom revizije uočili smo da su plate pružaocima usluga isplaćene od 200€ - 750€, što je u suprotnosti sa uredbom o utvrđivanju troškova zarada PU. Opravljanje za veću dodelu plata prema službenicima KAP-a dato je u slučajevima angažovanja PU u prethodnim periodima (pre stupanja na snagu uredbe), a za bivše radnike koji su bili angažovani kao Pružioc usluga zadržava se ista ili postojeća plata pre nego što DP ode u likvidaciju, ili kada DP u likvidaciji ostvare prihod.
Uticaj	Troškovi plaćanja za pružaoce usluga koji se ne pridržavaju uredbi odražavaju nepravedan ili jednaki način postupanja svih izvođača koji pružaju iste usluge u poređenju sa različitim troškovima plaćanja.
Preporuka C1	Upravni odbor obezbeđuje da se troškovi angažovanja po uredbi sprovode, uzimajući u obzir isto plaćanje za istu uslugu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.5 Komunalije

Uplate za javne usluge tokom 2022. godine bile su 206,836€, u odnosu na prošlu godinu ovi troškovi su smanjeni za 26%. Smanjenje opštinskih troškova u odnosu na 2021. uglavnom je rezultat naknade administrativne takse, koja je veća u 2021. u odnosu na 2022. godinu. Ovi troškovi se odnose na isplate opštinskih troškova, ove isplate se vrše za socijalna preduzeća u tranziciji i u likvidaciji.

Pitanje A5 - Loše upravljanje opštinskim rashodima

Nalaz

Član 3. Ugovora o uslugama otpada/ovaj ugovor važiće određeno vreme počev od datuma (definisanog u ovom ugovoru) do datuma (takođe definisanog u ovim ugovorima). Takođe, u članu 4. ugovora, mesečni obračun će se vršiti na osnovu količine praznih kontejnera u prostorima 3 pijace prema delu a i b (koji će se primenjivati po potrebi). Članom 5.1 ugovora o prijemu usluge (potpisivanje sertifikata) određen je pružioc usluge – radnik obezbeđenja, koji radi u smeni za tri (3) tržišta.

Dva ugovora o uslugama otpada između KAP/UL i ekonomskog operatera za čišćenje otpada (KRM Pastrimi) za DP Tregun zaključena su kasno od 13.01.2022 godine za period od 01.01.2022 godine. do 31.06.2022 godine, period od 01.07.2022 godine do 31.12.2022. godine zaključen je od 02.08.2022 godine.

Međutim, spisak dokaza ne odgovara obračunu za februar 2022. godine u iznosu od 8,849,52€. Razlike su u pražnjenju kontejnera i servisu utovarivača $41h \times 43,2€ = 1,771€$.

Ovo se desilo usled neispravnog funkcionisanja kontrola, uprkos činjenici da je KAP/UL pokušala da poboljša vraćajući račune u nekim slučajevima i ispravljajući ih, opet su nedostaci očigledni.

Uticaj

Neusaglašenost obračuna sa spiskom dokaza može imati posledice u pravilnoj proceni uplata ili realizaciji neredovnih plaćanja u nedostatku dokaza. Kašnjenja u vezi sa sporazumima ili aneksima/ugovorima mogu se pripisati slabostima u upravljanju ovim procesom.

Preporuka A5

Upravni odbor mora da obezbedi da uspostavljene kontrole funkcionišu tako što će blagovremeno zaključiti ugovore. Takođe mora da obezbedi da pre izvršenja uplate, proveravaju račune usluge i da su dokazi potpuni i tačni, što se odražava u izvršenju računa prema ovim dokazima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.6 Potraživanja

Potraživanja se odnose na neplaćene delove iz talasa privatizacije/likvidacije i prodaje putem direktnih pregovora i zakupnina ili drugih prihoda od imovine DP-a. Vrednost potraživanja od prodaje imovine prikazanih u GFI za 2022. godinu je bila 8.692.937€, dok je u 2021. godini bila 16.985.925€. Od juna meseca 2022. godine počeo je proces prodajnih talasa i novi računi u toku godine odnose se na poslednji talas prodaje i koji je još uvek u procesu potpisivanja/realizacije ugovora.

Pitanje B2 - Kasna naplata prihoda od zakupnine

Nalaz Na osnovu ugovora o zakupu zaključenih između zakupodavca UL/KAP i EO za korišćenje imovine (objekata, zemljišta) DP-a u likvidaciji, zakupac je dužan i saglasan je da uplaćuje iznose redovnim mesečnim akontacijama počev od uplate. prvog skupa na početku ugovora o zakupu i u meri koja je primenljiva sa sledećom mesečnom uplatom postavljenom na isti dan sledećeg meseca. Zakupac u roku od 5 radnih dana od prijema primenljive fakture od Zakupodavca (ili na neki drugi način) iz sledećih troškova od utovara. KAP može da pristane na pismeni zahtev zakupodavca da koristi uslove plaćanja po ovom Ugovoru o zakupu u vanrednim situacijama i takva usklađenost će se smatrati validnom samo ako se zakupodavac pismeno složi sa tim. Neispunjenje ugovora uključuje neispunjavanje uslova ovog ugovora zakupca, nesposobnost primaoca lizinga da plati ili podnošenje i podnošenje zahteva za stečaj protiv primaoca lizinga.

Tokom testiranja računa potraživanja za prihode od zakupa, testirali smo 62 uzorka i kao ishod testiranja ovih uzoraka uočili smo da su samo šest (6) slučajeva bili redovni platiše dok su ostali slučajevi imali neplaćene finansijske obaveze. Uglavnom kašnjenja kreću od mesec dana do godinu dana, ali ima i nenaplaćenih dugova od 2015/2016. Međutim, samo u 15 slučajeva stanari su upućeni na izvršenje ili na sud.

KAP/Fond je preduzeo mere tako što je neke stanare poslao na izvršne postupke, a neke slučajeve na sud (takođe je poslalo DP), ali vrednost dugova i dalje ostaje visoka u nedostatku preduzimanja odgovarajućih mera (primena mehanizama prema članu 8 ugovora ili korektivne mere).

Uticaj Ova situacija je nastala sa malo sredstava iz prihoda i smanjuje mogućnost ispunjavanja obaveza prema poveriocima ili pokrivanja troškova za DP koja su u procesu likvidacije.

Preporuka B2 Upravni odbor mora da obezbedi da kontrolni mehanizmi prate i pojačaju kontrolu nad stanarima koji kasne sa plaćanjem zakupnine kako bi se naplata prihoda obavila blagovremeno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o primanjima i uplatama povereničkih fondova

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

Tabela 1. Izveštaj o primanjima i uplatama za 2021. i 2022. godinu u evrima (€)

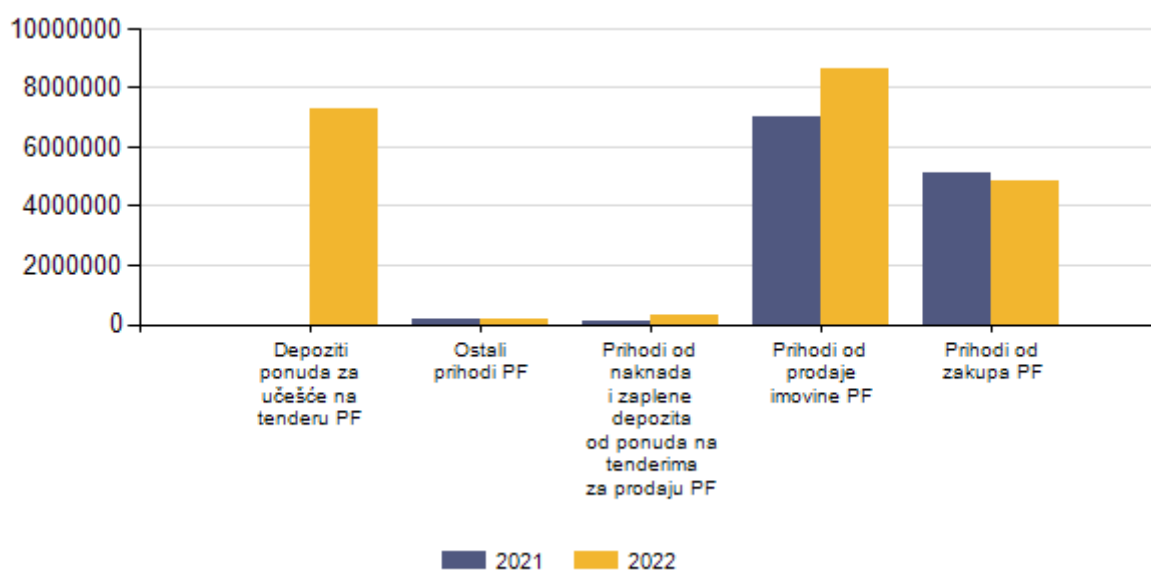
Opis	Primanja/Uplate Januar-Decembar 2021	Stanje računa na dan 31 decembar 2021	Primanja/Uplate Januar-Decembar 2022	Stanje računa na dan 31 decembar 2022
PRIMANJA NA BANKARSKIM RAČUNIMA				
Ukupno PRIMANJA NA BANKARSKIM RAČUNIMA	11,381,018	26,853,273	11,498,674	38,351,947
Prihodi od prodaje imovine	6,096,934	20,919,232	6,152,060	27,071,292
Prihodi od zakupnina	5,130,354	8,334,993	4,842,279	13,177,272
Zarađena kamata	0	0	0	0
Prihodi od naknada i konfiskacija depozita ponuda na prodajnim tenderima	5,400	96,700	111,501	208,201
Depoziti ponuda za učešće na tenderu	0	-2,746,489	211,000	-2,535,489
Drugi prihodi	148,331	248,837	181,834	430,671
Osnivački kapital Kosovske agencije za privatizaciju	0	0	0	0
UPLATE/DISTRIBUCIJA SA RAČUNA				
Ukupno UPLATE/DISTRIBUCIJA SA RAČUNA	18,101,296	117,275,570	30,381,309	147,656,879
20% zaposlenih prebačen UNSK PF	3,702,049	20,203,456	6,673,827	26,877,283
Pružalac profesionalnih usluga (organi za likvidaciju) PF	358,250	839,118	429,900	1,269,018
Roba i usluge PF	2,325,689	4,473,380	1,800,553	6,273,933
Komunalije PF	233,222	417,373	206,836	624,209
Porezi PF	3,314,863	4,090,877	819,098	4,909,975
Odluke sudova / izvršitelja (depoziti i porezi) PF	213,165	599,451	5,366,632	5,966,083
Transfer od 5% sredstava za pokrivanje aktivnosti KAP	0	0	0	0
Drugi	39,322	52,551	13,478	66,028
Isplate kreditorima DP-a	7,876,181	15,084,626	15,070,985	30,155,611

Sredstva prebačena u Budžet Kosova	38,555	71,514,738	0	71,514,738
Bankarski bilans	-6,720,278	-90,422,297	-18,882,635	-109,304,932

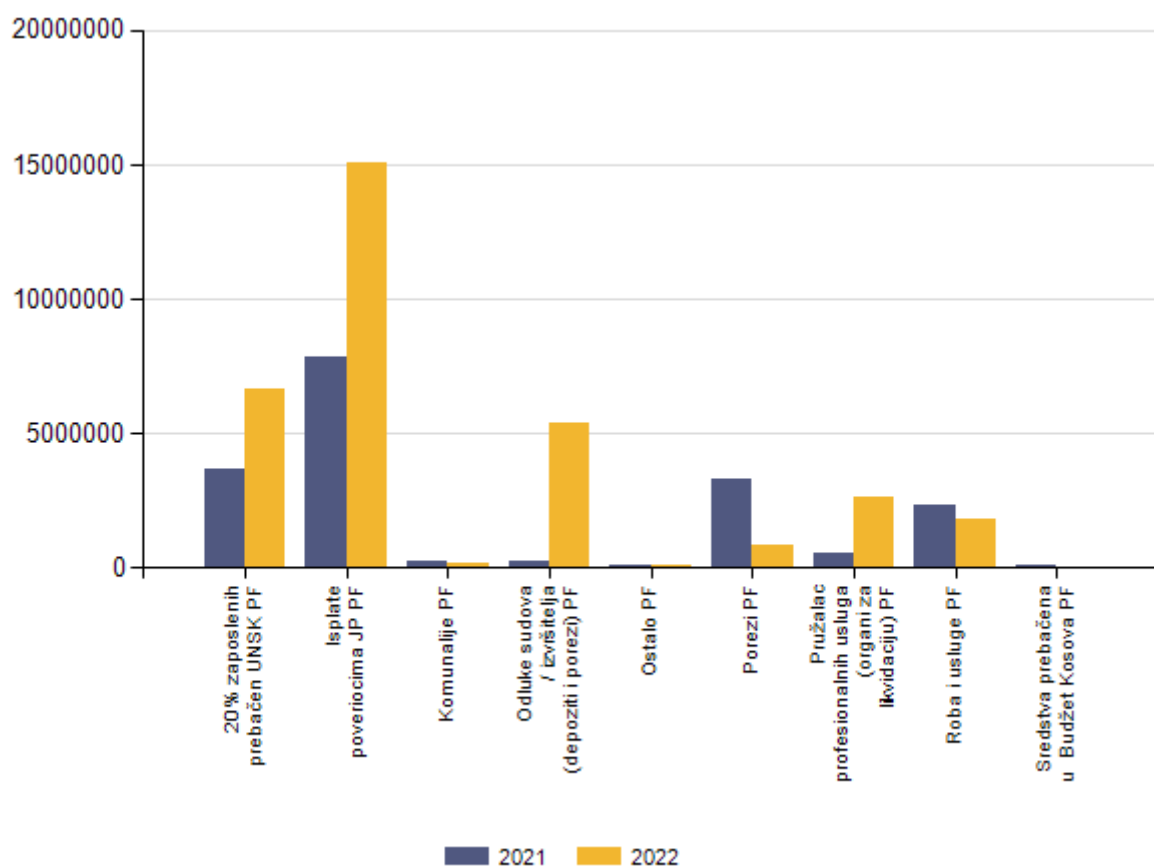
Prijem/prihodi se odnose na prodaju, zakup imovine DP-a i druge prihode. Tokom 2022 godine prijem/prihodi su bili 11,498,674€, u poređenju sa prethodnom godinom 11,381,018€, imamo povećanje od 1,03%.

Isplate/podela tokom 2022. godine su (30,381,309€), u poređenju sa prošlom godinom (18,101,296€), imamo povećanje od 67,84%.

Grafikon 1. Primanja prema ekonomskim kategorijama tokom perioda 2021-2022



Grafikon 2. Uplate prema ekonomskim kategorijama tokom perioda 2021-2022



4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj Revizije za GFI 2021. godine Povereničkih Fondova rezultirao je sa šest (6) preporuke. PF je izradila jedan Akcioni Plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2022. godinu sprovedene su dve (2) preporuke, dve (2) preporuke nisu sprovedene, a dve (2) preporuke su delimično sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 3. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

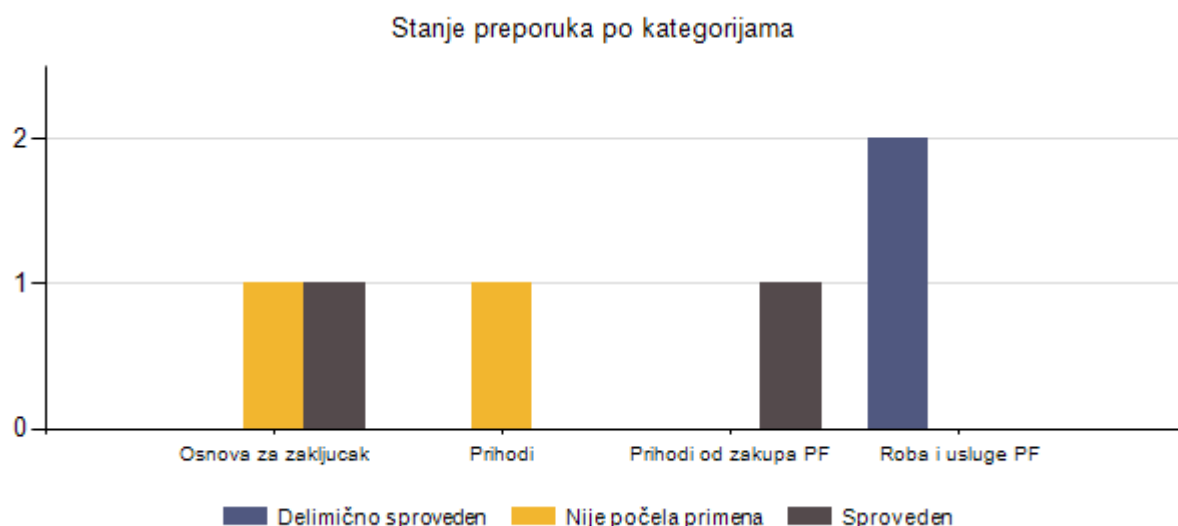


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Upravni odbor KAP-a treba da poveća unutrašnju kontrolu u vezi sa prikupljanjem prihoda od prodaje imovine putem direktnih pregovora i da preduzme odgovarajuće mere u slučajevima kada isplate nisu naplaćene u rokovima.	Nisu preduzete odgovarajući postupci u vezi ispunjavanja ove Preporuke.	Nije počela primena
2.	Osnova za zaključak	Upravni odbor KPA mora da obezbedi da se obaveze prema dobavljačima isplate u zakonskom roku, kao i da poštuje odluke odbora i druge zahteve u sprovođenju plaćanja.	Tokom 2022. godine nismo uočili takve slučajeve.	Sprovedena
3.	Prihodi	Upravni odbor KAP preko generalnog direktora treba da obezbedi da kontrolni	Još uvek ima kašnjenja u	Nije počela primena

		mehanizmi nadgledaju i dodaju kontrole kod stanara koji kasne sa plaćanjem zakupnine kako bi se naplata prihoda obavila na vreme.	naplati prihoda od zakupa. Ovo pitanje je obrađeno u izveštaju (B2).	
4.	Prihodi od zakupa PF	Upravni odbor KAP mora obezbediti da se kontrole uspostavljene na osnovu pravila na snazi sprovode. Treba pojačati praćenje aktivnosti likvidacionog organa kako bi se svaka promena cene zakupa unapred prosledila na odobrenje Odbora.	Tokom 2022. Godine nismo uočili takve slučajeve.	Sprovedena
5.	Roba i usluge PF	Upravni odbor KAP-a obezbeđuje da uspostavljene kontrole rade i nadgledanje sa relevantnih nivoa se sprovodi tako što obezbeđuje da period angažovanja DP-a počinje nakon dogovora strana/ili potpis stranaka prethodi periodu angažovanja prema dogovoru. Takođe, da se obezbedi jednak tretman tokom angažovanja DP-a.	Pošto interni propisi za pružaoce usluga ne predviđaju starosna ograničenja, tretirali smo to kao zatvoreno pitanje.	Sprovedena
6.	Roba i usluge PF	Upravni odbor KAP-a mora obezbediti da se troškovi angažovanja prema Uredbi 06/2021 sprovode, uzimajući u obzir istu uplatu za istu uslugu, u suprotnom u nedostatku mogućnosti primene ovih cena da se pronađe mogućnost ažuriranja ove uredbe, uzimajući u obzir finansijske implikacije i zaštitu sredstava DP-a u likvidaciji.	I tokom 2022. plate PU-a su u suprotnosti sa uredbom za utvrđivanje troškova angažovanja PU-a.	Delimično sprovedena

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Valbona Tolaj, Vođa tima

Luljeta Morina, 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	
II	
Nr. Br.	2184
No.	
Nr. i Fq.	
Br. Str.	1
No. Pg.	
Data :	22 JUN 2023
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 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve.

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

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 2022 (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 Menaxhues
Agjencia Kosovare e Privatizimit

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 vlastima⁷, rezultirajući zaključkom o usaglašenosti.

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 - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači 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.