



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KOSOVSKJE AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU ZA 2022. GODINU

Priština, Jun 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

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 Kosovske Agencije za Privatizaciju 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 Kosovske Agencije za Privatizaciju (KAP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

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

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za zaključak

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

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

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

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

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

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

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

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

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

2 Nalazi i Preporuke

Tokom revizije primetili smo da je proces finansijskog upravljanja i kontrole praćen sa nedostacima. Identifikovani nedostaci su predstavljeni u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Mi ćemo pratiti ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa sedam (7) preporuka. Od toga, pet (5) su nove preporuke, a dve (2) su ponovljene.

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

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice je bio 4,190,798€. Od toga je tokom 2022. godine realizovano 4,926,016€. Broj zaposlenih prema budžetu je 249, dok je na kraju godine njihov broj iznosio 230 zaposlenih i osam članova Odbora. Tokom 2022. godine nije bilo novozaposlenih. Mi smo testirali 70 uzoraka (značajni testovi i testovi usklađenosti po transakciji) u vrednosti od 111,603 evra.

Pitanje A1 - Nepravilnosti u evidenciji dolaska i odlaska zaposlenih

Nalaz Na osnovu Uredbe (VRK) br. 12/2020 O Radnom Vremenu i Odmorima Javnih Službenika shodno članu 4.1 „Radno vreme javnih službenika, tehničkog i pomoćnog osoblja po pravilu počinje u 08:00 časova i završava se u 16:00 časova: pet (5) dana u nedelji počev od ponedeljka do petka“, a članu 8.1 poštovanje radnog vremena „U toku radnog vremena svi javni službenici su u obavezi da budu na radnom mestu. Svaki javni službenik upisuje se u fizičkom ili elektronskim spiskom“

U kategoriji plate i dnevnice od 74 revidirana uzorka, u 13 slučajeva uočili smo da nema redovnih dokaza u elektronskom sistemu dolazka ulaska/izlaska na poslu. Od toga, u šest (6) slučajeva nedostajali su dokazi od jednog meseca do jedne godine.

Nedostatak dokaza u elektronskom sistemu ulaska/izlaska je usled loše kontrole i nadzora upravljanja.

Uticaj Neregistrovanje osoblja u sistemu praćenja rada povećava rizik njihovog prisustva na radnom mestu.

Preporuka A1 Upravni odbor mora da obezbedi provere i nadzor upisa osoblja u elektronskom sistemu za ulazak/izlazak kako bi se obezbedilo dolazak na poslu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Prekoračenje zakonskih rokova o funkciji zamene

Nalaz Zakon br. 06/L - 114 O Javnim Službenicima, član 32. tačka 4. kaže da se „Izuzetno, redovno radno mesto u civilnoj službi može popuniti u slučaju potrebe zamene ili privremenog odsustva javnog službenika u zavisnosti od slučaja. , na period ne duži od 12 meseci.

U jednom slučaju za poziciju „Regionalni koordinacioni koordinator“ zamena je trajala duže od 12 meseci u roku od 2 godine.

Zadržavanje upražnjenih pozicija sa pratschues ka incoes kao rezultat procesa restrukturiranja i reorganizacije KAP-a.

Uticaj Zadržavanje funkcija duže od zakonskog roka može uticati na potpuno obavljanje dužnosti.

Preporuka A2 Upravni odbor mora da obezbedi da se poštuju zakonski zahtevi u slučajevima pokrivanja pozicija zamenama.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B1 - Premeštaj zaposlenih unutar organizacije nije u skladu sa zakonskim zahtevima**Nalaz**

Zakon br. 06/I - 114 o javnim službenicima, podpoglavlje 2 premeštaj u civilnu službu, član 52 Privremeno premeštanje 1. Javni službenik može biti privremeno premešten na drugo radno mesto u civilnoj službi iste kategorije, u sledećim slučajevima: 1.1. kada je to u interesu institucije, do 6 meseci tokom 2 godine; 1.2. za poboljšanje rezultata samog zaposlenog, do 3 meseca tokom 2 godine; 1.3. iz privremenih zdravstvenih razloga na osnovu odluke nadležne komisije, po zakonu, koliko je to potrebno, po odluci nadležne komisije.

Uredba (MUP) br. 02/2020 O Planu osoblja, odnosno član 4.5.3. Broj slobodnih radnih mesta za koje će biti raspisan konkurs za svaku kategoriju i razred i rokove za njihovo popunjavanje, uključujući prijem, kretanje u okviru kategorije i napredovanje, a član 4.7 Pojedinačni godišnji planovi se mogu menjati u toku godine do prilagođen je određenim situacijama. osoblja relevantne institucije. U svakom slučaju potrebe za njihovom promenom, odgovarajuće izmene mora da prihvati OUJS, što istovremeno odražava odgovarajuću promenu u opštem godišnjem planu.

KPA nije uspela da planira slobodna radna mesta, niti popunjavanje ovih pozicija, uključujući prijem, premeštanje i unapređenje. Plan razvoja osoblja nije menjan ni tokom godine. Kao ishod toga, KPA se suočava sa premeštajem osoblja na nepravilan način. Kao ishod testiranja uzoraka/premeštanje, ustanovljeno je da:

U devet (9) slučajeva, premeštanje službenika unutar institucije je prekoračilo zakonski rok od 6 meseci u roku od 2 godine. Ako za osnovu uzmemo 2021/2022 godinu, period angažovanja je trajao od 9-18 meseci.

U četiri (4) slučaja konstatovano je da premeštaj zaposlenih nije izvršen u okviru iste kategorije. U ovim slučajevima, službenici su imali koristi od većih plata tako što nisu poštovali zakonski zahtev da javni službenici mogu biti privremeno premešteni na drugo radno mesto u civilnoj službi iste kategorije.

To je iz razloga što KAP nije uključila slobodna mesta u planu razvoja osoblja i isti plan nije ažuriran na osnovu potreba sa kojima se KAP suočava.

Utica

Premeštanje osoblja iz jednog odeljenja u drugo otežavaju upravljanje ljudskim resursima i normalan nastavak procesa rada u interesu institucija.

Preporuka B1 Upravni odbor, kako bi institucija funkcionisala nesmetano i razvijala normalne aktivnosti u svim jedinicama, mora da obezbedi da se plan razmatra i ažurira.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.2 Robe i Opštinske usluge

Završni budžet za robu i usluge u 2022. godini iznosio je 1,267,204€, od čega je potrošeno 883,787€. Oni se uglavnom odnose na druge usluge ugovaranja, zakupninu zgrada, zakupninu za druge prostorne namene, troškove javnog informisanja i održavanja i popravke vozila itd. Testirali smo šest uzoraka za značajna ispitivanja u vrednosti od 26,150 evra i pet uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje A3 - Kašnjenje u procesu procene tendera

Nalaz

U skladu sa članom 41.2 Pravila i operativnih uputstava za javne nabavke, „Proceduru za ispitivanje, procenu i upoređivanje ponuda UA će sprovesti u najkraćem mogućem roku i ne dužem od 30 dana od otvaranja tendera. Samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, posebno za ugovore složene prirode, ovaj rok se može produžiti za dodatnih 20 dana.

Proces procene ponuda će početi odmah po završetku procesa otvaranja ponuda, a najkasnije 5 dana nakon završetka procesa otvaranja ponuda.

U postupku nabavke „Pružanje usluga marketinga, dizajna, video produkcije i objavljivanja na portalima“ u iznosu od 84.460€, procena ponuda je izvršena 42 dana nakon otvaranja ponuda i za to nije bilo zahtev komisije za dodatni rok.

To se desilo usled nedovoljnog nadzora i kontrola prilikom procene ponuda.

Uticaj

Stvaranje kašnjenja u proceni ponuda, osim što predstavlja kršenje pravila, utiče i na kašnjenje u zaključivanju ugovora i, posledično, na odlaganje prijema robe/usluga.

Preporuka A3

Upravni odbor mora da obezbedi da se procena ponuda izvrši u određenim vremenskim rokovima, omogućavajući blagovremeno primanje roba/usluga.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.3 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su uobičajena pitanja vezana za ekonomske kategorije kao što su: roba i usluge, kao i kapitalne investicije:

Pitanje A4 - Izdavanje naloga za kupovinu nakon prijema računa

Nalaz	Finansijsko pravilo br. 01/2013- Trošenje javnog novca, član 22- opšti postupci za obradu plaćanja, definiše korake za obradu plaćanja, gde se prvi put podnosi zahtev za kupovinu, izdaje se narudžbenica, o primanju roba/ usluga, zatim ekonomski operater donosi račun za plaćanje. Tokom testiranja isplata u KPA, uočili smo da su za dve isplate u iznosu od 46,823€, narudžbenice obrađene nakon prijema računa. Plaćanja se odnose na nabavku opreme informacione tehnologije. Ovo je bilo zbog neuspeha kontrola od strane kancelarije za nabavku u slučaju postupka naloga za kupovinu.
Uticaj	Prijem robe i usluga kao i račune pre obrade naloga kupovine, osim što predstavlja izbegavanje procedura definisanih finansijskim pravilima, istovremeno povećava opasnost primanja robe ili usluga koje nisu u skladu sa ugovorenim uslovima.
Preporuka A4	Upravni odbor mora da obezbedi da se nalozi za kupovinu izdaju pre primanja robe i računa kako bi se pratile procedure i izbegle nekontrolisane kupovine.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 81,055€, nekapitalne imovine je 130,919€, kao i akcija 8,999€. Testirali smo pet (5) uzoraka za značajna ispitivanja u vrednosti od 58,205 €, takođe smo primenili testove usklađenosti.

Pitanje B2 - Nefunkcionisanje sistema „e-imbovina“.

Nalaz	Prema Uredbi 02/2013 O Upravljanju Nefinansijskom Imovinom, član 6, stav 3 „kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK, dok ne-kapitalna imovina i zalihe, u sistemu „e-imbovina“. KPA tokom 2022. godine nije uspela da uspostavi funkcionisanje sistema elektronske e- imovine. Međutim, KAP primenjuje unutrašnji registar o upravljanju ne-kapitalnom imovinom i imovina je registrovana u ovom registru. KPA je još tokom 2022. godine tražila od Ministarstva unutrašnjih poslova da se evidencija prebaci u sistem „E-Vealth“, kako bi ovaj sistem bio funkcionalan, ali je zahtev bio neuspešan.
Uticaj	Nefunkcionalni sistem e-imbovine prema regulatornim zahtevima o upravljanju imovinom, utiče na neispunjavanje zakonskih uslova za registraciju imovine. Dalje, neispravnost sistema e-imbovine se povećava opasnost od nedovoljne informisanosti o stanju imovine i njihovog neispravnog prikazivanja u godišnjim finansijskim izveštajima.
Preporuka B2	Upravni odbor mora da preduzme neophodne postupke da bi sistem elektronske e-imbovina bio u funkciji.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.1.5 Funkcija unutrašnje revizije

KAP je uspostavila Jedinicu za unutrašnju reviziju (JUR), koja radi sa četiri člana osoblja – direktorom JUR-a i tri revizora. JUR je izradila plan rada na osnovu svoje strategije. Za 2022, JUR je planirala i završila osam revizija. Tokom 2022., JUR je takođe izvršila reviziju na zahtev JUR je uglavnom pokrila period 2022.

Pitanje A5 - Rad Komisije za Reviziju suprotno odredbama zakona

Nalaz	Zakon br. 06/L-021, O Unutrašnjoj Kontroli Javnih Finansija, član 20, tačka 3, određuje da „Komisija za reviziju se sastoji od tri (3) ili pet (5) članova, pri čemu su dve trećine (2/3) spoljni iz relevantne oblasti revizije, dok ostali iz unutrašnjeg osoblja javnog sektora"
--------------	---

Komisija za reviziju u KAP-u se sastoji od tri (3) člana koji su članovi Upravnog Odbora i nisu bili u skladu sa zahtevima zakona pošto njen sastav ne uključuje dve trećine spoljnih članova.

Ova situacija je nastala usled specifične prirode Agencije.

Utica

Sastav Komisije za reviziju nije u skladu sa zakonima na snazi može uticati na obavljanje zadataka Komisije.

Preporuka A5

Upravni odbor mora da obezbedi da je imenovanje članova Komisije za reviziju u skladu sa zahtevima utvrđenim Zakonom o unutrašnjoj kontroli javnih finansija.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁹	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Izvori fondova	5,533,002	6,237,675	5,944,598	6,531,932	6,832,923
Grant Vlade – Budžet	5,533,002	6,237,675	5,944,598	6,531,932	6,832,923

Konačni budžet je manji od početnog budžeta za 704,673€. Promene budžeta su nastale usled revizije budžeta i pet odluka Vlade: br.03/110, br.05/110 i br.04/115 za uštede i raspodelu u kategorije rashoda u budžetskim organizacijama.

U 2022. godini KAP je utrošila 95% konačnog budžeta ili 5,944,598€ sa smanjenjem od 9% u poređenju sa 2021. Objašnjenja o aktuelnom stanju su detaljno navedena u nastavku: .

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	5,533,002	6,237,675	5,944,598	6,531,932	6,832,923
Plate i Dnevnice	4,190,798	4,930,471	4,926,016	5,348,022	5,348,346
Roba i Usluge	1,169,204	1,144,204	883,787	1,079,742	1,367,926
Komunalije	98,000	123,000	100,680	61,419	50,105
Subvencije i Transferi	5,000	5,000	0	0	33,066
Kapitalne Investicije	70,000	35,000	34,115	42,749	33,480

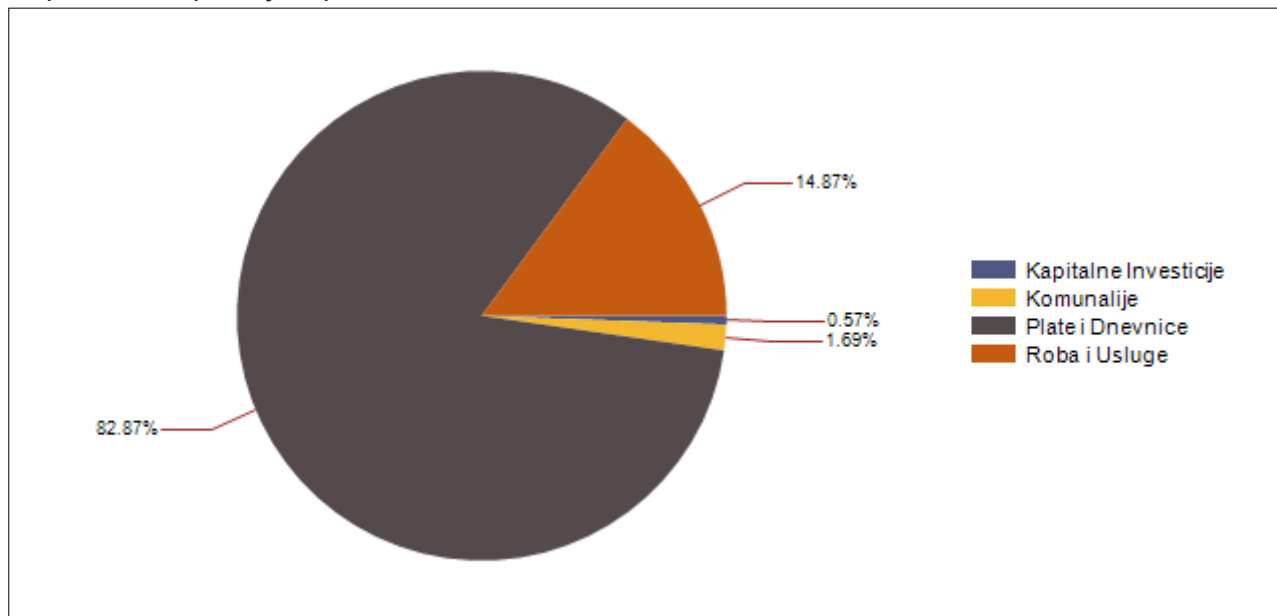
Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su prikazana u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice sa početnim budžetom je povećan za 739,673€. Promene su nastale sa dve odluke Vlade br. 05/110 od 29.11.2022 (povećanje za 315.068€) i br. 04/115 od 23.12.2022 (povećanje za 424,605€).

- Konačni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 25,000€. Promene su nastale odlukom Vlade broj 03/110 od 29.11.2022.
- Konačni budžet za opštinske usluge u poređenju sa početnim budžetom je povećan za 25,000€. Izmene su izvršene odlukom Vlade broj 03/110 od 29.11.2022. I
- Konačni budžet za kapitalne investicije u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 35,000€. Izmene su izvršene odlukom Vlade broj 03/110 od 29.11.2022. I
- Konačni budžet za kapitalnu investiciju u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 6,026€. Promene su nastale odlukom Vlade br.21/50 od 23.12.2021.

Do promena je došlo izmenom i dopunom Zakona o budžetskim sredstvima za 2022. godinu.

Prihodi ostvareni od strane KAP-a u 2022. godini bili su u vrednosti od 1,220€. One se odnose na prihode od prodaje otpada.



Prihodi ostvareni od strane KAP-a u 2022. godini bili su u vrednosti od 1,220€. One se odnose na prihode od prodaje otpada.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
Ukupno prihodi	0	0	1,220		
Neporeski prihodi	0	0	1,220		

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije KAP-a za GFI za 2021. je rezultirao sa tri glavne preporuke. KAP je pripremila akcioni plan koji predstavlja način na koji će primeniti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2022. godinu, jedna preporuka je sprovedena, a dve preporuke još uvek nisu sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu četiri (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

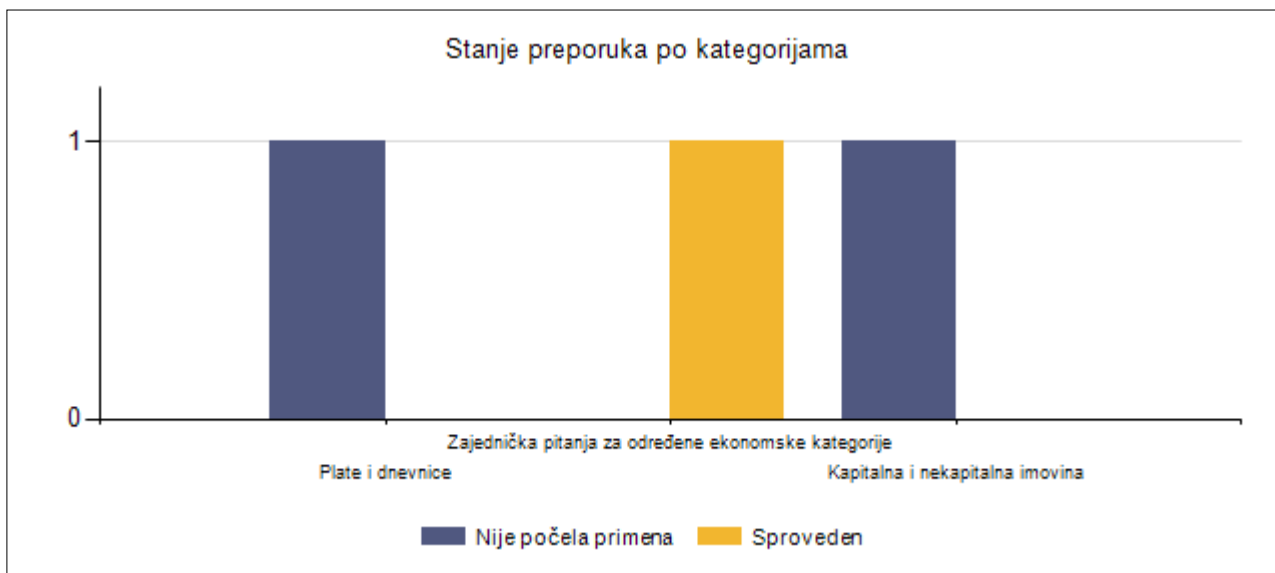


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2021. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Plate i dnevnice	Upravni odbor KAP-a, u cilju obezbeđivanja nesmetanog rada institucije i razvoja normalnih aktivnosti svih jedinica, mora da obezbedi da se poštuju zakonski zahtevi u vezi sa privremenim premeštanjem osoblja, kao i sklapanje i sprovođenje ugovora.	Tokom naših testiranja, primetili smo da zakonski zahtevi u vezi sa privremenim premeštanjem osoblja nisu poštovani.	Nije počelo sprovođenje
2.	Zajednička pitanja	Upravni odbor KAP-a mora da pregleda procedure koje utiču na funkcionisanje unutrašnjih kontrola da bi identifikovao razloge za nesprovođenje zahteva ugovora i obezbeđuje da takvi propusti neće se desiti ubuduće.	Tokom 2022. godine nismo imali takve slučajeve.	Sprovedena

3.	Imovine	Upravni odbor KAP-a mora da obezbedi nastavak aktivne saradnje sa Ministarstvom finansija, za otklanjanje nedostataka u sistemu e-imovine, uključujući prenos evidencije ne-kapitalne imovine.	Iz testiranih uzoraka primetili smo da korišćenje sistema e-imovine još nije počelo	Nije počelo sprovođenje
----	---------	--	---	-------------------------

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 KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO	
AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU	
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO	
Nr.	11
Br.	2185
No.	
Nr. i Fq.	1
Br. Str.	
No. Pg.	
Data :	22 JUN 2023
Datum	
Date :	
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 Agjencisë Kosovare të Privatizimit, 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 vlastima.⁷ Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Modifikacija mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

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

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

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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

Pitanje B i Preporuka B – podrazumeva ponovljena pitanja i preporuke

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

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

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

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