



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KOSOVSKE AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU ZA 2023 GODINU

Priština, june 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

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

*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 2023. 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 2023.

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

Osnova za mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za zaključak

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

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

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

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Nalazi i Preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa tri (3) preporuke, od kojih je jedna (1) nova i dve (2) ponovljene preporuke. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije naredne godine

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

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Robe i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge u 2023. godini iznosio je 1,238,714€, od čega je potrošeno 961,941€. Oni se uglavnom odnose na druge usluge ugovaranja, zakupninu za zgrade, zakupninu za druge prostorne namene, troškove javnog informisanja, održavanja i popravke vozila, komunalne troškove itd.

Pitanje A1 - Nedostatak u evaluaciji ponuda

Nalaz Član 59 tačka 4 Zakona br. 04 L-042 o javnim nabavkama, precizira da: Ugovorni autoritet će smatrati ponudu odgovornom samo ako je predmetna ponuda u skladu sa svim zahtevima navedenim u obaveštenju o ugovoru i u dosijeu tendera.

U postupku „Pružanje usluga marketinga, dizajna, video produkcije i objavljivanje na portalima“ u iznosu od 67,472€, zahteva III.2.4, u obaveštenje o ugovoru, vezano za tehničke i stručne kapacitete, je potrebno stručno osoblje, posebno video montažer sa potrebnim akreditivima CV, reference i portfolio. Dok u dosiju nedostaju reference na traženu poziciju.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka odgovornosti članova komisije prilikom evaluacije ponuda.

Uticaj Nepoštovanje zahtevanih kriterijuma tokom procene ponuda utiče na dodelu ugovora neodgovornog EO. Takođe, povećava se rizik da realizacija ugovora neće dostići zacrtani cilj.

Preporuka A1 Upravni odbor mora preko odgovornih lica da obezbedi da komisija za ocenjivanje izvrši ocenu u punoj saglasnosti sa zahtevima koji proizilaze iz zakonskih akata na snazi.

Odgovor rukovodstva entiteta (ne slažem se)

Detaljnije videti Dodatak I

Pitanje B1 - Izdavanje narudžbenice nakon prijema fakture**Nalaz**

Finansijsko pravilo br. 01/2013 Potrošnja javnog novca, član 22 opšte procedure za obradu plaćanja određuje korake koje treba pratiti. Prvo se pravi zahtev za kupovinu, roba/usluga se prihvata, a zatim EO donosi fakturu za plaćanje.

Tokom testiranja isplata u KAP, primetili smo osam (8) slučajeva u ukupnoj vrednosti od 66,381€, kada su nalozi za kupovinu obrađeni nakon prijema fakture. Ilustracije radi, u slučaju plaćanja „Nabavka higijenskog materijala, u iznosu od 5.297€“ prema Ugovoru, član 2.1 Uslovi isporuke, rok isporuke je bio 48 sati od trenutka izdavanja narudžbenice od strane UO, iako je EO kasnio 13 dana za isporuku robe, nije bilo moguće primeniti kazne jer je narudžbenica izdata osam dana nakon što je roba stigla, a narudžbina je napravljena putem e-maila.

Ovo je rezultat neuspeha kontrola od strane kancelarije za nabavku u slučaju postupka narudžbenice.

Uticaj

Prijem robe i usluga kao i faktura prije obrade narudžbenice, osim što predstavlja izbegavanje procedura definisanih finansijskim pravilima, istovremeno onemogućava praćenje realizacije ugovora o isporuci robe.

Preporuka B1

Upravni odbor mora osigurati da se nalozi za kupovinu izdaju prije prijema robe i faktura, kako bi se poštovale procedure i izbegle nekontrolisane kupovine.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže se)

2.1.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 62,876€, nekapitalne imovine je 101,959€, kao i zaliha 20,420€.

Pitanje B2 - Nefunkcionisanje sistema „e-imovina“

Nalaz

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

KAP, iako je formirala komisiju za stavljanje beleški u sistem e-imovine, ni ove godine nije uspeła da osposobi ovaj sistem. Za interne svrhe i izveštavanje o ne kapitalnoj imovini koristili su interni registar.

Ovo se desilo jer je bilo problema (dupliranje podataka, stavke sa nultom vrednošću kao i stavke sa pomnoženom vrednošću) prilikom unosa u sistem za ne kapitalna sredstva.

Uticaj

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

Preporuka B2

Upravni odbor mora preduzeti neophodne i stalne radnje kako bi sistem e-imovina u potpunosti stavi u funkciju.

Odgovor rukovodstva entiteta (slaže se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Izvori fondova	5,698,956	4,874,485	4,594,243	5,944,598	6,531,932
Grant Vlade – Budžet	5,698,956	4,874,485	4,594,243	5,944,598	6,531,932

Konačni budžet je manji od početnog budžeta za 824,471€. Promene budžeta su nastale usled revizije budžeta i tri odluka Vlade: br.69-1/2023, br.16/174 i br.40/178 za uštede i raspodelu u kategorije rashoda u budžetskim organizacijama.

U 2023. godini KAP je utrošila 94% konačnog budžeta ili 4,594,243€, u odnosu na prethodnu godinu imamo smanjenje od 1% (2022 – 95%), dok su ukupni troškovi u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 29%. Objašnjenja o aktuelnom stanju su detaljno navedena u nastavku: .

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Troškovi	2022 Troškovi	2021 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	5,698,956	4,874,485	4,594,243	5,944,598	6,531,932
Plate i Dnevnice	4,211,752	3,620,071	3,619,603	4,926,016	5,348,022
Roba i Usluge	1,312,204	1,088,714	879,369	883,787	1,079,742
Komunalije	150,000	150,000	82,572	100,680	61,419
Subvencije i Transferi	5,000	0	0	0	0
Kapitalne Investicije	20,000	15,700	12,700	34,115	42,749

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 591,681€, kao rezultat odluke Vlade br. 69-1/2023 od 28.12.2023. Ova sredstva su povučena kao budžetske uštede. Završni budžet je realizovan 100%;
- Završni budžet za robe i usluge u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 223,490€, kao rezultat odluke Vlade br. 40/178 od 13.12.2023. Završni budžet je realizovan u obimu od 81%;
- Završni budžet za opštinske troškove u poređenju sa početnim budžetom bio je isti. Realizacija rashoda iznosila je 82.571,64€ ili 55%;
- Početni budžet za subvencije i transfere je bio u iznosu od 5,000€, odlukom Vlade br. 40/178, ovaj budžet zbog netrošenja uzet kao ušteda.
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je smanjen za 4,300€, ova izmena je izvršena odlukom Vlade br. 16/174 za budžetske uštede.

Grafikon1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2023. godinu

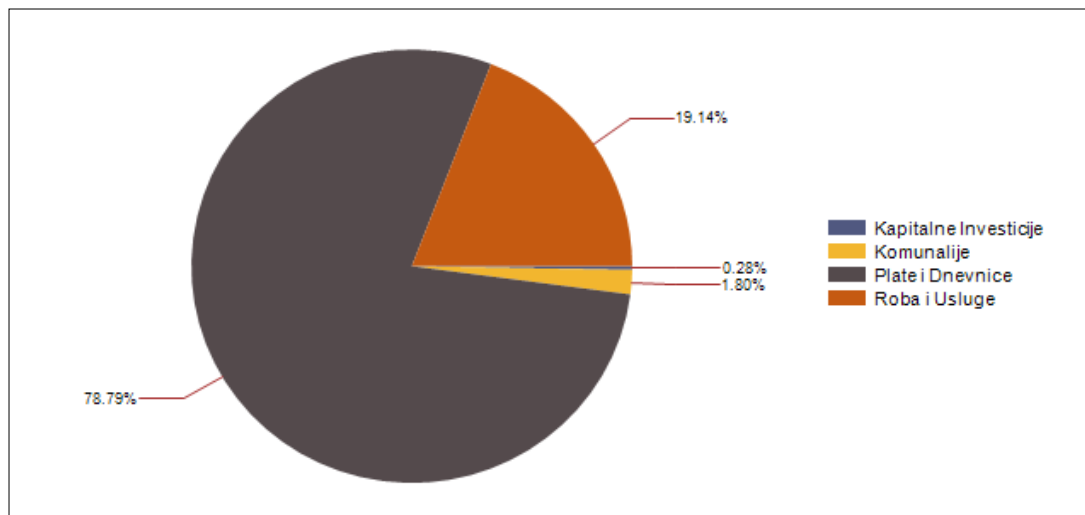


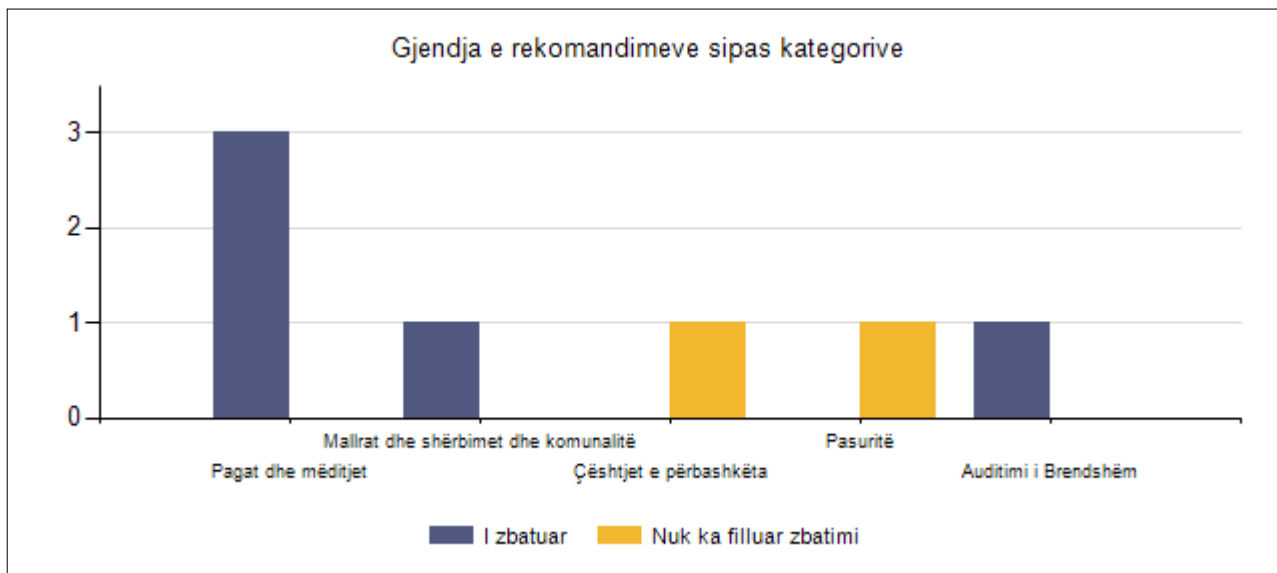
Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Prijemi	2022 Prijemi	2021 Prijemi
Ukupno prihodi	496	496		1,220	
Neporeski prihodi	496	496		1,220	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu KAP-a je rezultirao sa sedam (7) preporuka. KAP je pripremila Akcioni plan koji predstavlja način na koji ću sprovoditi date preporuke.

Do kraja revizije 2023. godine implementirano je pet (5) preporuka, dok ostale dve (2) još nisu implementirane. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 ili (Tabela preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne godine**

br.	Oblast revizije	2022 Preporuke	Poduzete radnje	Status
1.	Plate i dnevnice	Upravni odbor, kako bi institucija funkcionisala nesmetano i razvijala normalne aktivnosti u svim jedinicama, mora osigurati da se plan pregleda i ažurira.	KAP je tokom 2023. godine sistematizovala osoblje prema uredbi usvojenoj od strane UO	Implementirano
2.	Plate i dnevnice	Upravni odbor mora obezbediti provere i praćenje registracije osoblja u elektronskom sistemu prijavljivanja/izlaza kako bi se osigurao kontinuitet rada.	Tokom godine, KAP je preduzela mere za praćenje dolaska i odlaska osoblja	Implementirano
3.	Plate i dnevnice	Upravni odbor mora osigurati da se poštuju zakonski zahtevi u slučajevima pokrivanja pozicija zamenama.	Tokom godine, KAP nije imala pozicije sa vršiocima	Implementirano

			dužnosti duže od predviđenog roka	
4.	Robe i usluge i komunalije	Upravni odbor mora osigurati da se evaluacija ponuda izvrši u određenim rokovima, omogućavajući blagovremeno prihvatanje roba/usluga.	Tokom testiranja dosijea nabavke za 2023. godinu, nismo naišli na nepoštovanje rokova za evaluaciju ponuda.	Implementirano
5.	Uobičajeni problemi	Upravni odbor mora osigurati da se nalozi za kupovinu izdaju prije prihvatanja robe i faktura kako bi se pratile procedure i izbegle nekontrolisane kupovine.	Slični slučajevi se ponavljaju i tokom 2023. godine u kategoriji roba i usluga. Referenca B1	Nije adresirano
6.	Imovina	Upravni odbor mora preduzeti neophodne i stalne radnje kako bi sistem e-imovine postao operativan.	Ni ove godine sistem e-imovine nije operativan. Referenca B2	Nije adresirano
7.	Interna revizija	Upravni odbor mora obezbediti da se imenovanje članova Komisije za reviziju vrši u skladu sa zahtevima definisanim zakonom o unutrašnjoj kontroli javnih finansija.	Komisija za reviziju je formirana u skladu sa zakonskim zahtevima.	Implementirano

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Emine Fazliu, Pomoćnica Generalnog Revizora

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Vlora Duraku, Vođa tima

Mirlinda Beqiri, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO	Gledište NKR-a
Nedostatak u evaluacija ponude	Prilikom ocenjivanja ponuda za tehničke i stručne uslove, ali i za druge zahteve, Uputstvom br. 001/2023 za javne nabavke utvrđeni su slučajevi u kojima su za određene kriterijume potrebna pojašnjenja i kompletiranje dokumentacije. Takođe, Pravila i Operativne smernice za javne nabavke predviđaju „Ako, iz bilo kog valjanog razloga, ekonomski operater nije u mogućnosti da obezbedi reference koje zahteva ugovorni autoritet u skladu sa članom 69 ZJN, dotičnom ekonomskom operateru može biti dozvoljeno da pokaže tehničke i/ili profesionalne veštine kroz bilo koji drugi dokument koji ugovorni organ, obezbeđujući konkurenciju i jednak tretman ekonomskih operatera, smatra odgovarajućim“ (str.93/94). Komisija za ocenjivanje ima pravo da traži pojašnjenja i dodatnu dokumentaciju, ali imajući u vidu dokumentaciju pre datuma podnošenja ponuda, Komisija tako nešto nije uradila nakon što je utvrdila da je dokumentacija dostavljena EO preporučena za dodelu. ugovora je ispunio traženi zahtev, na osnovu:	Analizirali smo komentar/obrazloženje koje je prosledila KAP u vezi sa pitanjem A1 predstavljenim u izveštaju. U vezi sa ovim pitanjem, KAP nije dostavila nikakve dodatne dokaze, osim onih koji su nam dostavljeni tokom revizije. U tenderskom dosijeu 'Pružanje usluga marketinga, dizajna, video produkcije i objavljivanja na portalima', između ostalog, traži se da: Ponuđač mora da ima stručno osoblje zaposleno u kompaniji, da ima stručno iskustvo koje se mora dokazati CV, referenca i portfolio. Pobjedniku su nedostajale reference za traženu poziciju. Takođe, prema oceni komisije za ocenjivanje, jedan od ponuđača je eliminisan upravo zbog nedostatka ovih svedočenja (referenca za traženu poziciju). Nalaz i preporuka ostaju nepromenjeni.

	U dokumentu koji je EO dostavio za traženo radno mesto, iz predstavljene biografije se vidi da je celokupno profesionalno iskustvo lica predstavljenog u svojstvu tražene pozicije (video montažer) u kompaniji koja je ponuđač, stoga je uključivanje ovog lica kao deo stručnog osoblja koje se traži u okviru ponude, može se smatrati referencom, sve dok je referenca kao dokument potrebna za dokazivanje iskustva. Pored toga, predstavljena je lista radova kao referenca i portfolio.	
--	---	--

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

Nr. 11
Bë. 1576
No. 1576
Nr. i Fq. 3
Bë. Str. 3
No. Pg. 3

Data: 2. 04. 2024
Datum: 2. 04. 2024
Date: 2. 04. 2024

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: 02-04-2024

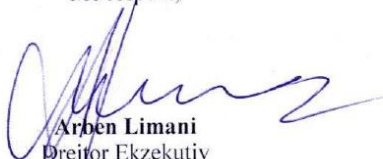
Njesia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	440	3

E nderuar znj. Spanca,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Agjencisë Kosovare të Privatizimit, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit, përveç çështjes A1 që kemi komente; 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: 18 prill 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 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.