



REPUBLICA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

PRANUAR DORËZUAR:
PRILIM DOSTAVLJEN:
RECEIVED SUBMITTED: 10.06.2022

Shif. Org. Org. Jedini Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	957	1

Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

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

Nr. Br. No. II
1803
No. 23
Date: 10 JUN 2022
Prishtinë / Pristina

Për	Kuvendin e Republikës së Kosovës Bordin Drejtues të Agjencisë Kosovare të Privatizimit Avni Jashari, Zëvendësues i Drejtorit Menaxhues - Agjencia Kosovare e Privatizimit
Kopje elektronike:	Hykmete Bajrami, Kryesues i KMFP dhe Koordinatorit të KMFP Armend Muja, Kryesues i KBT dhe Koordinatori i KBT
Nga:	Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit të Agjencisë Kosovare të Privatizimit për vitin financiar të përfunduar më 31 dhjetor 2021

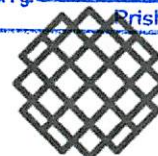
Nr. Zyrës:	Ext:	Data:	10.06.2022
------------	------	-------	------------

Data	Zyra e Pranimit	Komentet/Veprimet	Inici alet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni raportin e auditimit të Agjencisë Kosovare të Privatizimit për vitin financiar të përfunduar më 31 dhjetor 2021. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzojë një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRILAVAR/DORRZUAR: DATUM PRILAVEN/DOSTAVLJEN: DATE RECEIVED/SUBMITTED: 10.06.2022			
Nr. 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	957	1

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO	
AGJENCIA KOSOVAJE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU	
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO	
II	
Nr. Br. No.	1803
Nr. i Fq. Br. Str. No. Pg.	23
Data: Datum: Date:	10 JUN 2022
Pristinë / Pristina	



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Za:	Skupština Republike Kosovo Upravni Odbor Kosovske Agencije za Privatizaciju Avni Jashari, Zamenjivač Upravnog Direktora - Kosovske Agencije za Privatizaciju
Elektronski primerak:	Hykmete Bajrami, Predsedavajući KNJF i Članovima KNJF Armend Muja, Predsedavajući KBRT i Članovima KBRT
Od:	Vlora Spanca, Generalni Revizor, Republika Kosovo <i>Spanca</i>
PREDMET:	Izveštaj revizije Kosovske Agencije za Privatizaciju za finansijsku godinu završno sa 31 Decembrom 2021.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 10.06.2021
------------------------------------	----------------	----------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		U prilogu možete naći izveštaj revizije Kosovske Agencije za Privatizaciju za finansijsku godinu završno sa 31 Decembrom 2021. Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË AGJENCISË KOSOVARE TË PRIVATIZIMIT PËR VITIN 2021

Prishtinë, qershor 2022

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Agjencisë Kosovare të Privatizimit për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2021, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Agjencisë Kosovare të Privatizimit (AKP), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2021.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Agjencisë Kosovare të Privatizimit, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas konkluzionit tonë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit të AKP kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Drejtori Menaxhues i Agjencisë Kosovare të Privatizimit është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Drejtori Menaxhues i Agjencisë Kosovare të Privatizimit është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Drejtori Menaxhues i Agjencisë Kosovare të Privatizimit është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Agjencisë Kosovare të Privatizimit.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Agjencisë Kosovare të Privatizimit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Agjencisë Kosovare të Privatizimit në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Agjencisë Kosovare të Privatizimit me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Agjencisë Kosovare të Privatizimit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit kemi vërejtur se procesi i menaxhimit financiar dhe kontrollit ishte përcjellë me mangësi. Mangësitë e identifikuar janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me tri (3) rekomandime. Prej tyre dy (2) janë rekomandime të reja dhe një është i përsëritur i cili ka të bëjë me menaxhimin e pasurive.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.1.1 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 5,350,209€. Prej tyre janë realizuar 5,348,022€ gjatë vitit 2021. Numri i të punësuarve sipas buxhetit ishte 257 ndërsa në fund të vitit numri i tyre ishte 240 të punësuar edhe tetë (8) anëtar të Bordit. Gjatë vitit 2021 nuk kishte punësime të reja. Kemi testuar 74 njësi mostre (teste substanciale dhe të pajtueshmërisë për transaksion) në vlerë prej 349,273€.

Çështja A1 - Parregullsi në menaxhimin e burimeve njerëzore

Gjetja

Bazuar në Ligjin për Zyrtar Publik të Nënkapitulli 2 - Transferimi në Shërbimin Civil Neni 52- Transferimi i përkohshëm pika 1 - "Nëpunësi civil mund të transferohet përkohësisht në një pozitë tjetër të Shërbimit Civil të së njëjtës kategori, në këto raste: 1.1. kur është në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 vjetëve".

Në pesë (5) raste, kemi vërejtur se AKP (me vendime të menaxhmentit), në njësinë e negocimit direkt ka transferuar përkohësisht nëpunës (staf) për më shumë se gjashtë (6) muaj. Sipas zyrtarëve të AKP-së janë 20 raste të njëjta të të punësuarve në transfere të përkohshme për periudhën janar - dhjetor 2021. Edhe pse nga muaji nëntor 2021 kjo praktikë ishte ndërpre nga ana e AKP-së, dy raste si rezultat i këtyre vendimeve mbeten aktive deri në pjesën e parë të vitit 2022.

Po ashtu, në një rast kemi vërejtur se nuk ishte respektuar kontrata e punës për pagesën e nëpunësit bazuar në vendimin e menaxhmentit me nr.DM 381-2019, dt.04.09.2019, ku ishte aprovuar ngritja e pagës sipas kërkesës së të punësuarit. E njëjta kontratë është në fuqi nga dt.04.09.2019 (neni 2 kohëzgjatja e kontratës, me afat të pacaktuar), mirëpo i punësuarit nuk kishte gëzuar të drejtën e pagesës, që ishte caktuar në kontratë (neni 3 i kontratës-Pageja) prej 611€ sipas gradës/hapit 6-9. Nëpunësi vazhdon të paguhet me gradën me të ulët 6-11 apo 559€. Sipas zyrtarëve në AKP, veprim i ngjashëm është edhe tek tri (3) raste të tjera. Kjo kishte ndodhur për shkak të problemeve në procesimin e pagës në ministrinë e linjës. Për më tej këto vendime ishin anuluar në mars të vitit 2022.

Sipas zyrtarëve përgjegjës, pas themelimit të Njesisë për negociim Direkt në fillim të vitit 2019 janë bërë përpjekje të vazhdueshme për iniciimin e procedurave për rekrutim. Mirëpo për shkak se draft Rregullorja me ndryshime për Organizimin e Brendshëm dhe Sistematizimin e Vendeve të Punës, që kërkohet të përshtatet me klasifikim e pozitave sipas Ligjit të për Zyrtarët Publik, ende nuk është miratuar nga Bordi, ky proces ka mbetë si i pa realizuar deri më tani. Meqenëse AKP ka hasur në pengesa për iniciim të procedurës së rekrutimit për pozitën në fjalë, ato kanë funksionuar me ushtrues detyre apo me transferim të përkohshëm.

Ndikimi

Lëvizjet e stafit përtej limiteve ligjore nga një departament në tjetrin, vështirësojnë menaxhimin e resurseve njerëzore (pagesën me kohë, vijueshmërinë, matjen e performancës) dhe vazhdimin normal të procesit të punës në interes të institucionet, brenda këtyre njësive. Më tej, transferimet e përkohshme të nëpunësve, duke kaluar prej një pozite në pozitën tjetër

nëpër periudha të caktuar të vitit, nuk sigurojnë angazhim të përkushtuar dhe përmbushje të plot të objektivave. Ndërsa, mosrespektimi i kontratës e dëmton nëpunësin në pagesë. e cila mund të këtë implikim financiar të pa parashikuar në të ardhmen.

Rekomandimi A1 Bordi i Drejtorëve të AKP-së me qëllim të mbarëvajtjes së institucionit dhe zhvillimin e aktiviteteve normale të të gjitha njësive, duhet të siguroj që respektohen kërkesat ligjore në lidhje me transferimet e përkohshme të stafit si dhe lidhjen dhe zbatueshmerinë e kontratave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.2 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

Çështja A2 - Mos penalizimi i operatorëve ekonomik dhe mos vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit

Gjetja

Marrëveshja kontraktuale e lidhur në mes të AKP-së dhe operatorit ekonomik e parasheh afatin kohor për furnizim.

Neni 30.06 i RRUOPP -së thekson "Sigurimi i ekzekutimit do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditësh pas kompletimit të kontratës".

Neni 13.1 i kontratës parasheh që, nëse ofruesi i shërbimeve me përgjegjësinë e tij nuk arrin t'i dorëzojë ndonjë ose të gjitha mallrat ose të realizojë shërbimet brenda limiteve kohore të specifikuara në kontratë, autoriteti kontraktues, pa njoftim zyrtar dhe pa paragjykim ndaj kompensimeve tjera të tij sipas kontratës, do të ketë të drejtë, për secilën ditë që kalon ndërmjet skadimit të periudhës së kontratës dhe datës aktuale të përfundimit, t'i marrë dëmet e likuiduara të barabarta me 0.25% në ditë të vlerës së furnizimeve të pa dorëzuara deri në një maksimum prej 10% të vlerës totale të kontratës, për çdo ditë vonesë.

Në dy pagesa kemi vërejtur në vonesa në liferimin e furnizimeve si dhe skadim të sigurisë së ekzekutimit:

Në projektin "Furnizim me softuer, backup dhe pajisje për TI-ve", në vlerë 49,994€, kontrata ishte nënshkruar me datë 13.07.2021, ku afati i përmbushjes ishte 60 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Realizimi i furnizimeve në vlerën prej 42,749€ (dt. 01.12.2021) ishte bërë me vonesë (më shumë se 70 ditë vonesë mbi afatin 60 ditor të përcaktuar në nenin 2.1 të kontratës). Pavarësisht nga kjo, AKP nuk ka aplikuar vonesa /penalltitë që parashihen në kontratë në vlerë prej 4,999€ (maksimum 10% e vlerës së kontratës). Më tej, kontrata nuk është realizuar plotësisht nga ana e operatorit ekonomik. Konkretisht kanë mbetur furnizime të parealizuar në vlerë prej 7,245€, përderisa siguria e ekzekutimit për këtë kontratë ka skaduar me 12 tetor 2021.

Kontrata për "Furnizim me pajisje të Teknologjisë Informative", në vlerë 14,368€, kontrata ishte nënshkruar me datë 27/10/2020, dhe afati i realizimit ishte 60 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Furnizimi në vlerë prej 2,166€ për këtë kontratë ishte pranuar me datë 03/02/2021 me 37 ditë vonesë. AKP nuk ka aplikuar penalltitë për vonesa (rreth 200€) për mos liferim në kohë.

Në të dy rastet nga menaxherët e kontratave nuk është ofruar ndonjë dëshmi për shtyrjen e afateve.

Arsyeja e mos aplikimit të penaltive dhe mos vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit ishte kontrolli dhe monitorimi jo i mirë i realizimit të kontratave dhe përcjelljes së validitetit të sigurisë së ekzekutimit. Si dhe mungesa e informimit me kohë me vendimet e KRPP-së nga ana e AKP-së.

Ndikimi

Vonesat në ofrimin e mallit dhe mos përmbushja e kontratave/furnizimeve, mund të ndikoj në performancën e organizatës dhe arritjen e objektivave të sajë. Për më tej, mos aplikimi i penaltive/gjobave për vonesë të furnizimeve

është mosrespektim i kushteve të kontratës dhe dëmtim i buxhetit të organizatës. Gjithashtu, implementimi i kontratës në mungesë të sigurisë së ekzekutimit përveç që është shkelje e kriterëve kontraktuale e njëjta rrit rrezikun që humbjet eventuale për ekzekutimin e projektit të mos mbulohen me një garancion.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve të AKP-së duhet të rishikoj procedurat të cilat ndikojnë në funksionimin e kontrolleve të brendshme për të identifikuar arsyet e mos zbatimit të kërkesave të kontratës dhe të siguroj që dështimet e tilla nuk do të ndodhin në të ardhmen.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.3 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 72,677€, pasurive jokapitale është 154,766€, si dhe e stoqeve 6,500€. Kemi testuar 22 mostra për teste substanciale në vlerë 126,350€, gjithashtu kemi aplikuar teste të pajtueshmerisë për procedura.

Çështja B1 - Mos-funksionimi i sistemit e-pasuria

Gjetja

Sipas rregullores 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive jo Financiare neni 6, paragrafi 3 "pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet, në sistemin "e-pasuria".

AKP edhe këtë vit ende nuk kishte arritur që të funksionalizojë sistemin e-pasuria. AKP viteve të mëparshme kishte kërkuar nga Ministria e Punëve të Brendshme dhe Administratës Publike (MPBAP) që të barten të gjitha shënimet në sistemin "E-Pasuria", po ashtu kërkesa të njëjta ishin bërë edhe gjatë vitit 2021, mirëpo kërkesa ka rezultuar pa sukses. Megjithatë AKP aplikon një softuer të brendshëm për menaxhimin e pasurisë jokapitale dhe pasuritë regjistrohen në këtë aplikacion.

Sipas zyrtarëve, AKP vite më radhë ka tentuar të regjistroj pasuritë në sistemin e-pasuria, mirëpo funksionalizimi i këtij sistemi nuk është bërë ende.

Ndikimi

Sistemi jo funksional i e-pasurisë sipas kërkesave rregullative për menaxhim të pasurive, ndikon në mos-përmbushjen e kërkesave ligjore për regjistrimin e pasurisë. Më tej, mos funksionimi i sistemit e-pasuria rrit rrezikun për informata të mangëta mbi gjendjen e pasurisë dhe mos prezantim të drejtë të tyre në pasqyrat vjetore financiare.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve të AKP-së duhet të siguroj vazhdimin e bashkëpunimit aktiv me MPBAP, për eliminimin e mangësive në sistemin e-pasuria, përfshirë edhe bartjen e shënimeve të pasurive jo kapitale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁹	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet
Burimet e fondeve	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	6,975,898
Grante Qeveritare - Buxheti	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	4,975,898
Te hyrat e dedikuara	0	0	0	0	2,000,000

Buxheti përfundimtar është më i ulët se buxheti fillestar për 740,022€. Ndryshimet buxhetore kanë ardhur si rezultat i rishikimit buxhetor dhe pesë vendimeve të qeverisë: me nr.02/43, nr.14/44 dhe nr.02/48, nr.21/50, dhe nr.11/52, për kurse dhe ndarje në kategoritë e shpenzimeve në organizatat buxhetore.

Në vitin 2021 AKP-ja ka shpenzuar 98% të buxhetit përfundimtar ose 6,531,932.29€ me një zvogëlim prej 5% në krahasim me vitin 2020. Shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	6,975,898
Pagat dhe mëditjet	5,350,236	5,350,209	5,348,022	5,348,346	5,225,577
Mallrat dhe shërbimet	1,837,368	1,176,426	1,079,742	1,367,926	1,624,097
Komunalitë	98,000	64,974	61,419	50,105	63,598
Subvencionet dhe transferet	40,000	0	0	33,066	39,996
Investimet Kapitale	50,000	43,974	42,749	33,480	22,630

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final për mallra dhe shërbime krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 660,941€. Ndryshimet kanë ndodhur me Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit mbi ndarjet Buxhetore për vitin 2021 (zvogëlim për 356,500€) dhe me dy vendime të Qeverisë nr.21/50 të datës 23.12.2021 dhe nr.02/48 të datës 23.12.2021 (zvogëlim për 304,441€);
- Buxheti final për shërbime komunale krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 33,027€. Ndryshimet kanë ndodhur me vendim të Qeverisë nr.21/50 të datës 15.12.2021;
- Buxheti final për subvencione dhe transfere krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 40,000€. Ndryshimet kanë ndodhur me Ndryshimin dhe Plotësimin e Ligjit mbi ndarjet Buxhetore për vitin 2021 (zvogëlim për 20,000€) dhe me dy vendime të Qeverisë nr.14/44 të datës 10.11.2021 dhe nr. 21/50 të datës 23.12.2021 (zvogëlim për 20,000€); dhe
- Buxheti final krahasuar për investime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 6,026€. Ndryshimet kanë ndodhur me vendim të qeverisë nr.21/50 të datës 23.12.2021.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2021

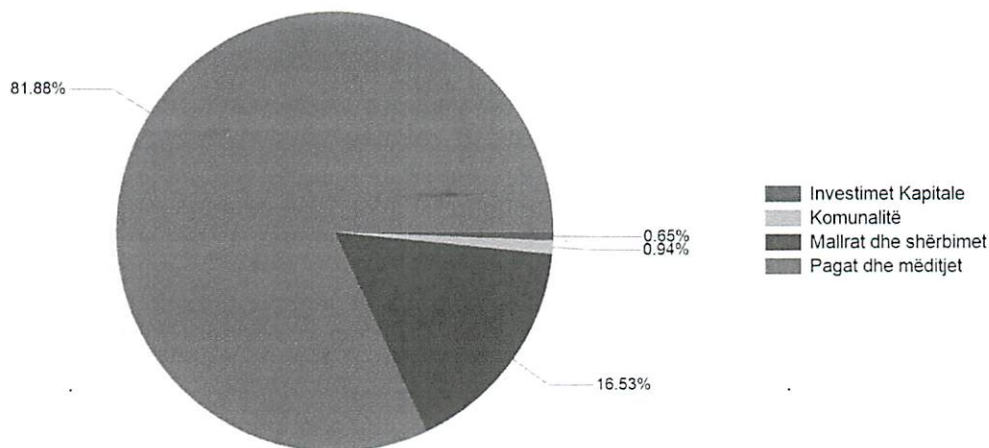


Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2021 Pranimet	2020 Pranimet	2019 Pranimet
Totali i të hyrave	0	0			1,036,241
Të hyrat jo tatimore	0	0			1,036,241

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2021 të AKP-së ka rezultuar në pesë (5) rekomandime kryesore. AKP kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2021, kater (4) rekomandime janë zbatuar, një (1) rekomandim nuk ishte zbatuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

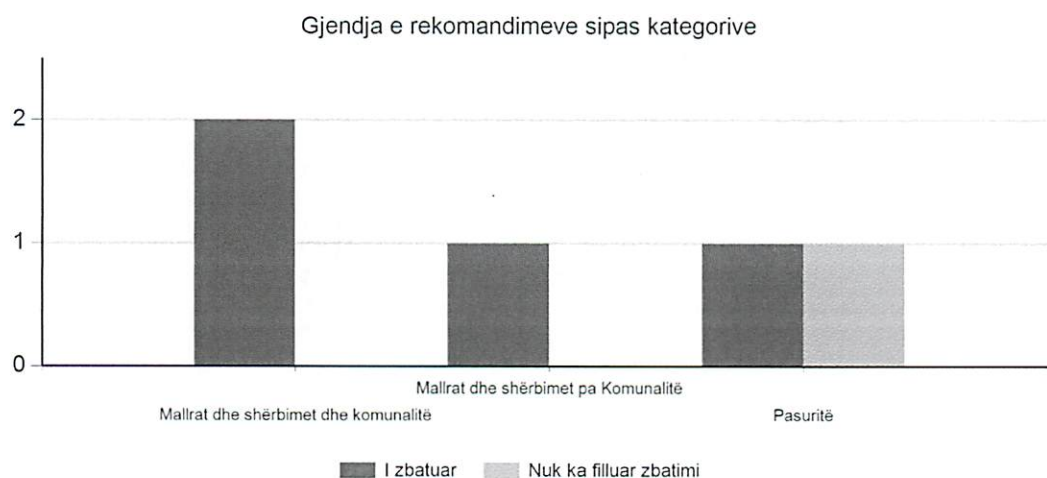


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që të gjitha kontratat e nënshkuara të publikohen në platformën e prokurimit elektronik, konform kërkesave të ligjit dhe rregullave të zbatueshme.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar ndonjë rast të tillë.	I zbatuar
2.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se nënshkrimi i kontratave bëhet brenda afateve ligjore. Në rast se nënshkrimi i kontratave tejkalon kohën e validitetit të tenderit, nga OE duhet të kërkohej zgjatja ose ri-konfirmimi i validitetit të tenderit.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar ndonjë rast të tillë.	I zbatuar
3.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që procedurat e vlerësimit të tenderëve të realizohen sipas afateve të parapara me qëllim që të eliminohen dyshimet lidhur me vonesat, në mënyrë që furnizimet të realizohen në kohën e duhur.	Gjatë testimeve tona kemi vërejtur se vlerësimi i tenderëve edhe këtë vit nuk bëhet sipas afateve, ndërsa sa i përket kritereve të vendosura në dosje të tenderit nga mostrat e testuara nuk kanë tejkaluar kufizimet e përcaktuara me rregullat e prokurimit	I zbatuar
4.	Pasuritë	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj vazhdimin e bashkëpunimit aktiv me MPBAP, për eliminimin e mangësive në sistemin e-pasuria, përfshirë edhe bartjen e shënimeve të pasurive jo kapitale.	Nga mostrat e testuar kemi vërejtur se ende nuk ka filluar përdorim i sistemit e-pasuria.	Nuk ka filluar zbatim
5.	Pasuritë	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë evituar shkaqet që paraqesin vonesa në procesin e inventarizimit të pasurisë, në mënyrë që raporti i komisionit të finalizohet dhe harmonizimi i regjistrave të përfundohet para përgatitjes së PFV, që të sigurohet se vlera e pasurisë të prezantohet e plotë dhe e saktë.	AKP ka formuar komisionin për inventarizim dhe ka kryer të gjitha regjistrimet e fund vitit dhe po ashtu ka bërë krahasimin e gjendjes së pasurisë sipas raportit të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurisë.	I zbatuar

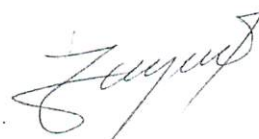
Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Valbona Tolaj, Udhëheqëse e ekipit



Shefkije Beka, Anëtare e ekipit



Luljeta Morina, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Letër Konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLIKA BOSNA - REPUBLIKA SERBIA	
AGENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU	
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO	
No.:	1544
De:	
No. i Fg.:	
De. i De.:	
No. i g.:	
Data: 31 MAY 2022	
Prishtësi / 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 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

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 2021 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pas takimit dhe diskutimeve me ekipin e ZKA, lidhur me të gjeturat, 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.

Avni J. Jashari

Zëvendësues i Drejtorit Menaxhues
Agjencia Kosovare e Privatizimit

Data: 31 maj 2022

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁶ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁷, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinion i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Matrica e testimit për pasuritë -pajtueshmëria, 0,00 €, Edhe në këtë vit nuk funksionon e-pasuria, për kunder përjekjeve të mëdha nga AKP.
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.



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 2021. GODINU

Priština, Jun 2022.

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 Kosovske Agencije za Privatizaciju za godinu koja se završava 31. decembra 2021. 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 2021.

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 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 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 preneta 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 tri (3) preporuke. Od njih dve (2) su nove preporuke i jedna je ponovljena koja se odnosi na upravljanje imovinom.

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 5,350,209€. Od toga je tokom 2021. godine realizovano 5.348.022€. Broj osoblja prema budžetu bio je 257, dok je na kraju godine njihov broj bio 240 zaposlenika i osam (8) članova Odbora. Tokom 2021. godine nije bilo novih zapošljavanja. Testirali smo 74 jedinice uzorka (suštinske testove i one usklađenosti transakcija) u iznosu od 349,273€.

Pitanje A1 - Nepravilnosti u upravljanju ljudskim resursima

Nalaz

Na osnovu Zakona o Javnim Službenicima u Potpoglavlju 2 – Premeštanje u Državnoj Službi Član 52. Privremeni premeštaj bodova 52 – Privremeni premeštaj tačka 1 – „Državni službenik može biti privremeno premešten na drugo radno mesto u državnoj službi iste kategorije, u sledećim slučajevima: 1.1. . kada je to u interesu institucije do 6 meseci u toku 2 godine”.

U pet (5) slučajeva primetili smo da je KAP (sa odlukama menadžmenta), u odeljenje za direktno pregovaranje, privremeno premestila zaposlenike (osoblje) na više od šest (6) meseci. Prema službenicima KAP, postoji 20 identičnih slučajeva zaposlenika na privremenom premeštaju za period januar – decembar 2021. Iako je od novembra 2021. ovu praksu prekinula KAP dva slučaja kao rezultat ovih odluka ostaju aktivna do prve polovine 2022.

Takođe, u jednom slučaju smo primetili da nije ispoštovan ugovor o radu za isplatu osoblja na osnovu odluke menadžmenta broj DM 381-2019 od 04.09.2019. godine, gde je odobreno povećanje plate na zahtev zaposlenih. Isti ugovor važi od 04.09.2019.godine (član 2. trajanje ugovora, na neodređeno vreme), ali zaposlenik nije uživao pravo na isplatu, što je bilo precizirano ugovorom (član 3. ugovora – Isplata) od 611€ prema stepenu/korak 6-9. Službenik nastavlja da bude plaćen u najnižem stepenu 6-11 ili 559€. Prema službenicima KAP-a slični postupak je u još tri (3) slučaja.

Do toga je došlo zbog problema u obradi plate u resornom ministru. Nadalje, ove odluke su poništene u martu 2022 godine.

Prema nadležnim službenicima, nakon osnivanja Jedinice za Direktne pregovore početkom 2019. godine, uloženi su kontinuirani naponi da se pokrenu procedure zapošljavanja. Međutim, pošto nacrt Uredba sa izmenama i dopunama o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Radnih Mesta, koji se zahteva da bude prilagođen klasifikaciji radnih mesta prema Zakonu o Javnim Službenicima, još uvek nije usvojen od strane Odbora, ovaj proces je ostao nerealizovan do daljeg. Pošto je KAP naišla na prepreke da pokrene postupak zapošljavanja za dotična radna mesta, oni su funkcionisali sa vršiocem dužnosti ili privremenim premeštajem.

Uticaj Kretanje kadrova preko zakonskih okvira iz jednog odeljenja u drugo otežava upravljanje ljudskim resursima (blagovremena uplata, prisustvo, merenje učinka) i normalan nastavak procesa rada u interesu institucija, u okviru ovih odeljenja. Dalje, privremeni premeštaji službenika, prelazeći sa jedne pozicije na drugu kroz određene periode godine, ne obezbeđuju posvećenost i potpuno ispunjenje ciljeva. Dok, nepoštovanje ugovora šteti službenika na plaćanju koja može da ima nepredviđene finansijske implikacije u budućnosti.

Preporuka A1 Predsedavajući Odbora, u cilju obezbeđivanja dobrobiti instituciji i razvoja normalnih aktivnosti svih jedinica, treba da obezbedi poštovanje zakonskih uslova u vezi sa privremenim premeštajem osoblja kao i zaključivanje i sprovođenje ugovora.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.2 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

Pitanje A2 - Nekažnjavanje ekonomskih operatera i ne nastavak obezbeđenja izvršenja

Nalaz

Ugovorni sporazum zaključen između KAP i ekonomskog operatera predviđa rok za snabdevanje.

Član 30.06 POUJN-a navodi „Obezbeđivanje izvršenja će ostati na snazi u periodu od trideset (30) dana nakon završetka ugovora”.

Član 13.1 ugovora predviđa da, ako pružalac usluga na sopstvenu odgovornost ne isporuči bilo koju ili svu robu ili da izvrši usluge u rokovima navedenim u ugovoru, autoritet za ugovaranje, bez zvaničnog obaveštenja i ne dovodeći u pitanje naknade druge po ugovoru, imaće pravo, za svaki dan koji protekne između isteka roka ugovora i tekućeg datuma raskida, da prima likvidiranu štetu u iznosu od 0,25% po danu od iznosa ne isporučenih roba najviše do 10% od ukupne vrednosti ugovora, za svaki dan kašnjenja.

Kod dve isplate primetili smo kašnjenja u isporuci zaliha i isteka garancije izvršenja:

Na projektu „Nabavka softvera, *backup* i opreme za IT“, u iznosu od 49.994€, ugovor je potpisan dana 13.07.2021. godine, pri čemu je rok bio 60 dana od dana potpisivanja ugovora. Došlo je do kašnjenja realizacije isporuka u iznosu od 42.749€ (od 01.12.2021.) (kašnjenje više od 70 dana u odnosu na rok od 60 dana naveden u članu 2.1 ugovora). Uprkos tome, KAP nije primenila kašnjenja/kazne predviđene ugovorom u iznosu od 4.999€ (maksimalno 10% iznosa ugovora). Štaviše, ugovor nije u potpunosti izvršen od strane ekonomskog operatera.

Naime, ima nerealizovanih nabavki u iznosu od 7.245€, dok je garancija za izvršenje ovog ugovora istekla dana 12 oktobra 2021.

Ugovor za „Nabavku opreme Informacionih Tehnologija“, u iznosu od 14.368€, ugovor je potpisan dana 27.10.2020. godine, a rok je bio 60 dana od dana potpisivanja ugovora. Snabdevanje u iznosu od 2.166€ za ovaj ugovor je primljen dana 03/02/2021 sa zakašnjenjem od 37 dana. KAP nije primenila kašnjenja/kazne (oko 200€) za ne isporuku na vreme.

U oba slučaja, menadžeri ugovora nisu pružili nikakav dokaz o odlaganju rokova.

Razlog za neprimenu kazni i nenastavak obezbeđenja izvršenja je bila loša kontrola i praćenje izvršenja ugovora i praćenje valjanosti obezbeđenja izvršenja. Kao i nedostatak blagovremenih informacija o odlukama RKJN od strane KAP.

Uticaj

Kašnjenja u isporuci robe i neispunjavanje ugovora/nabavke, mogu da utiču na učinak organizacije i postizanje njenih ciljeva. Štaviše, ne primenjivanje kazni/novčanih kazni za zakašnjenje isporuke je

nepoštovanje uslova ugovora i šteta za budžet organizacije. Takođe, sprovođenje ugovora u nedostatku obezbeđenja izvršenja pored kršenja ugovornih kriterijuma povećava rizik da eventualni gubici za izvršenje projekta ne budu pokriveni garancijom.

Preporuka A2

Predsedavajući Odbora treba da razmatra procedure koje utiču na funkcionisanje unutrašnjih kontrola da identifikuju razloge za neusaglašenost sa zahtevima ugovora i obezbedi da se takvi neuspesi ne dogode u budućnosti.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI kapitalne imovine iznosi 72, 677€, ne kapitalna imovina je 154, 766€, kao i zalihe od 6,500€. Testirali smo 22 uzoraka za značajne testove u iznosu od 126, 350€, takođe smo primenili testove usklađenosti za procedure.

Pitanje B1 - Nefunkcionisanje sistema e-imovina

Nalaz	Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskom imovinom, član 6. stav 3. „kapitalna imovine se treba registrovati u ISUFK, a ne kapitalna imovina i rezerve u sistemu e-imovina“. KAP još ove godine nije uspjela da funkcionalizuje sistem e-imovina. KAP je prethodnih godina tražila od Ministarstva Unutrašnjih Poslova i Javne Uprave (MUPJA) da se svi podaci prenesu u sistemu „e-imovina“, takodje isti zahtevi su podneti i tokom 2021 godine međutim zahtev je rezultirao neuspešan. Međutim, KAP primenjuje interni softver za upravljanje ne kapitalnom imovinom i imovine su registrovane u ovoj aplikaciji. Prema službenicima, KAP je pokušala da registruje imovinu u sistemu e-imovina, međutim funkcionalizacija ovog sistema nije uspjela.
Utica	Nefunkcionalni sistem e-imovina u skladu sa regulativnim zahtevima za upravljanje imovine, utiče na neispunjavanje zakonskih zahteva za registraciju imovine. Dalje, nefunkcionisanje sistema e-imovine povećava rizik od nepotpunih informacija o stanju imovine i njihovog netačnog prikazivanja u godišnjim finansijskim izveštajima.
Preporuka B1	Predsedavajući odbora treba da obezbedi nastavak aktivne saradnje sa MUPJA, kako bi se eliminisali nedostaci u sistemu e-imovina, uključujući i prenos podataka o ne kapitalnoj imovini. 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 ^a	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Izvori fondova	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	6,975,898
Grant Vlade– Budžet	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	4,975,898
Namenjeni prihodi	0	0	0	0	2,000,000

Konačni budžet je manji od početnog budžeta za 740,022€. Budžetske izmene su došle kao rezultat budžetskog razmatranja i pet vladinih odluka br. 02/43, br. 14/44 i br. 02/48, br. 21/50, i br. 11/52 za uštede i raspoređivanje na kategorije rashoda u budžetskim organizacijama.

U 2021. godini KAP je potrošila 98% konačnog budžeta ili 6,531,932.29 € sa smanjenjem od 5% u odnosu na 2020. godinu. Objašnjenja za trenutnu poziciju su prikazane u nastavku u detaljima.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	7,375,604	6,635,583	6,531,932	6,832,923	6,975,898
Plate i Dnevnice	5,350,236	5,350,209	5,348,022	5,348,346	5,225,577
Roba i Usluge	1,837,368	1,176,426	1,079,742	1,367,926	1,624,097
Komunalije	98,000	64,974	61,419	50,105	63,598
Subvencije i transferi	40,000	0	0	33,066	39,996
Kapitalne Investicije	50,000	43,974	42,749	33,480	22,630

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su prikazana u nastavku:

- Konačni budžet za robu i usluge u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 660,941€. Promene su nastale izmenom i dopunom Zakona o Budžetskim Izdvajanjima za 2021. godinu (smanjenje od 356.500€) i dvema odlukama Vlade br. 21/50 od 23.12.2021. godine i br. 02/48 dana 23.12.2021 (smanjenje za 304,441€);
- Konačni budžet za komunalije u poređenju sa početnim budžetom je smanjen za 33,027€.

Promene su nastale odlukom Vlade br..21/50 od 15.12.2021;

- Konačni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 40.000€. Promene su nastale Izmenom i Dopunom Zakona o Budžetskim Izdvajanjima za 2021. godinu (smanjenje za 20.000€) i dvema odlukama Vlade br.14/44 od 10.11.2021.godine i br. 21/50 od 23.12.2021 (smanjenje za 20.000€); 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.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2021

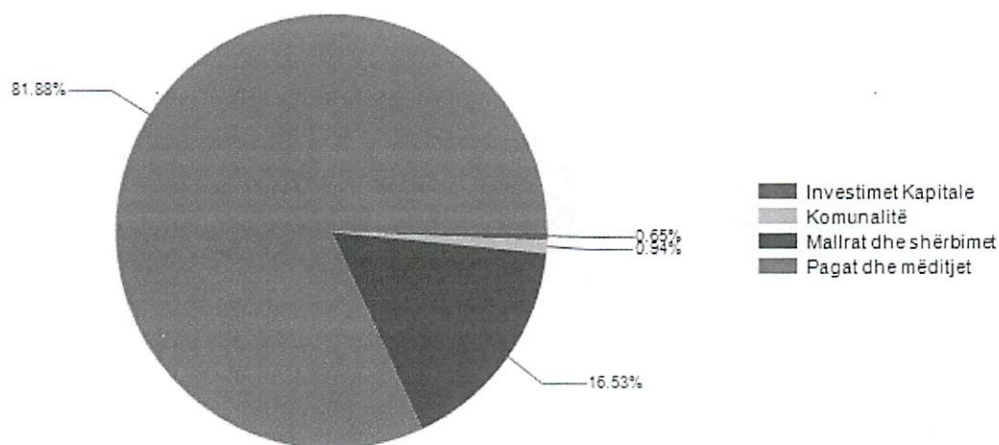


Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Ukupni prihodi	0	0			1,036,241
Neporeski prihodi	0	0			1,036,241

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj Revizije za GFI 2021. godine KAP rezultirao je sa pet (5) glavnih preporuka. KAP je izradila jedan Akcioni Plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2021. godinu sprovedene su četiri (4) preporuke, i jedna (1) preporuka još uvek nije sprovedena. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

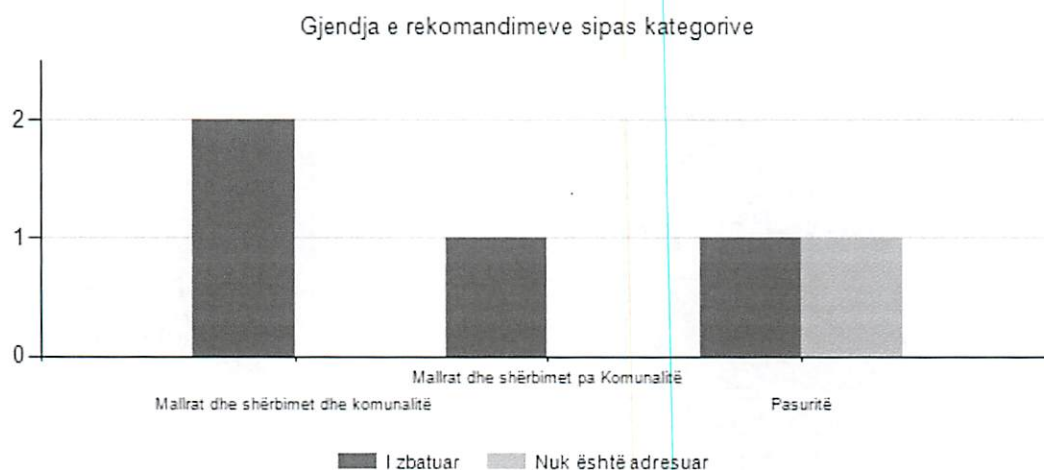


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2020. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Roba i usluge i komunalije	Predsedavajući odbora treba da obezbedi da se svi potpisani ugovori objavljuju na elektronskoj platformi za javne nabavke, u skladu sa zakonskim zahtevima i primenjivim pravilima.	Iz testiranih uzoraka nismo identifikovali nijedan takav slučaj.	Sprovedena
2.	Roba i usluge i komunalije	Nepotpisivanje ugovor u zakonskom roku rizikuje promenu cena ili neprihvatanje ugovora od strane ekonomskog operatera, kao rezultat isteka roka validnosti tendera.	Iz testiranih uzoraka nismo identifikovali nijedan takav slučaj.	Sprovedena
3.	Roba i usluge bez komunalije	Predsedavajući odbora treba da obezbedi da postupci ocenjivanja ponuda sprovedu u skladu sa predviđanim rokovima kako bi se eliminisale sumnje u vezi sa kašnjenjima, i da se nabavke blagovremeno završile.	Tokom naših testova uočili smo da je ocenjivanje ponuda takođe i ove godine se ne vrši u skladu sa rokovima, dok u pogledu	Sprovedena

			postavljenih kriterijuma u tenderskom dosijeu iz testiranih uzoraka nisu premašili ograničenja koja su utvrđena pravilima javnih nabavki.	
4.	Imovina	Predsedavajući odbora treba da obezbedi nastavak aktivne saradnje sa MUPJA, kako bi se eliminisali nedostaci u sistemu e-imovina, uključujući i prenos podataka o ne kapitalnoj imovini.	Iz testiranih uzoraka nisu uočili da je još uvek nije počela upotreba sistema e-imovina.	Nije adresirana
5.	Imovina	Predsedavajući odbora treba da obezbedi da su izbegnuti uzroci koji predstavljaju kašnjenja u postupku popisa imovine, kako bi se izveštaj komisije dovrši i usklađuje sa evidencijama pre pripreme GFI, da obezbedi da se vrednost prikazuje potpuno i tačno.	KAP je formirala komisiju za popis i izvršila sve registracije na kraju godine i takođe je uporedila status imovine prema izveštaju o popisu sa statusom registara imovine.	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna revizorka

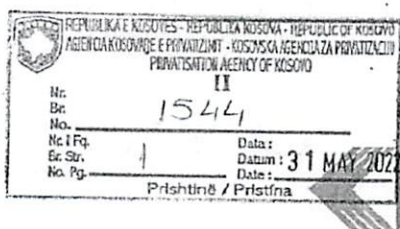
Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Valbona Tolaj, Vođa tima

Shefkije Beka, Član tima

Luljeta Morina, Član tima



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 2021 dhe për
zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

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 2021 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pas takimit dhe diskutimeve me ekipin e ZKA, lidhur me të gjeturat, 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.

Avni J. Jashari

Zëvendësues i Drejtorit Menaxhues
Agjencia Kosovare e Privatizimit

Data: 31 maj 2022

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u
vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a

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;
- 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 Matrica procene imovine – usklađenost, 0,00 €, Ni ove godine e-imovina ne funkcioniše, uprkos prethodnim naporima PAK-a.
- 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.