



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KOSOVSKE AGENCIJE ZA UPOREĐIVANJE I VERIFIKACIJU IMOVINE ZA 2024. GODINU

Priština, juni 2025.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Prismo potvrde

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Kosovske Agencije za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine za godinu koja se završava 31. decembra 2024. 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 u finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Kosovska Agencija za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine (KAUVI), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Kosovska Agencija za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

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 Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta KAUVI bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

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 Ministarstva/Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Izvršna direktorka 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, Izvršna direktorka 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.

Izvršna direktorka je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Kosovske Agencije za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Kosovske Agencije za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Kosovske Agencije za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima³.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko zaključak o usklađenosti relevantnih vlasti Kosovske Agencije za Upoređivanje i Verifikaciju Imovine sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranog subjekta.

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

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

jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Obezbeđujemo 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 Upoređivanje i Verifikaciju Imovine.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vašu reviziju u obliku nalaza i preporuka.

Oblast koja zahteva više pažnje odnosi se na upravljanje potencijalnim obavezama zbog njihovog precenjivanja. U kontekstu rashoda, potrebna je pažnja na oblast plata i dnevnica, naime na ovlašćenja i odobravanje isplata službenicima za rad obavljen van redovnog radnog vremena, dokumentovanje procedura zapošljavanja i popunjavanje pozicija odlukama o premeštaju. Takođe, potrebna je povećana pažnja u vezi sa potpunom implementacijom praćenja sistema interne kontrole kroz sprovođenje internih revizija.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa šest (6) preporuka, od kojih je jedna (1) delimično ponovljena, a pet (5) su nove preporuke.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

U nastavku su navedena pitanja vezana za prezentaciju i pripremu podataka u finansijskim izveštajima.

Pitanje A1 - Neevidentiranje prihoda od šeme dobrovoljnog zakupa u relevantnom periodu

Nalaz Uredba (VRK) br. 19/2023 o pravilima i procedurama u vezi sa upravljanjem imovinom i sprovođenjem dobrovoljnog sistema zakupa, član 13.2 predviđa da Agencija zadržava 10% iznosa zakupa za sve ugovore na ime troškova usluga. Finansijska uredba 03/2010 o prihodima propisuje oblik evidentiranja prihoda u SIMFK-u, dok Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija predviđa da se izveštavanje o prihodima i plaćanjima vrši za odgovarajuću fiskalnu godinu.

Utvdili smo da je tokom 2024. godine KAPVI ostvario prihode u vrednosti od 1,653€ od upravljanja imovinom u okviru Programa dobrovoljnog izdavanja u zakup. Ova sredstva su čuvana na depozitnim računima i nisu klasifikovana kao neporeski prihodi u finansijskim izveštajima za 2024. godinu. Tek 2025. godine Agencija je pokrenula postupak za priznavanje i registraciju ovih prihoda preko Trezora, iako oni pripadaju fiskalnom periodu 2024. godine.

Prema objašnjenju KAPVI-a, neevidentiranje prihoda u 2024. godini rezultat je nastavka Programa zakupnine nakon perioda obustave i prijema prvih plaćanja tek u aprilu 2024. godine. Nakon konsultacije sa Trezorom, uzimajući u obzir mali broj nekretnina datih u zakup i nisku vrednost prihoda, Agencija je odlučila da se registracija 10% prihoda izvrši odjednom u 2025. godini.

Uticaj Neevidentiranje prihoda koji pripadaju KAPVI-u iz Dobrovoljne šeme zakupnine rezultiralo je potcenjivanjem neporeskih prihoda, kršeći princip priznavanja prihoda prema periodu realizacije i istovremeno precenjivanjem iznosa depozita u finansijskim izveštajima za 2024. godinu. Kao rezultat toga, godišnji finansijski izveštaji ne odražavaju stvarno finansijsko stanje Agencije.

Preporuka A1 Izvršna direktorka treba da obezbedi da prihodi koji pripadaju Agenciji prema pravilniku budu registrovani i izveštavani unutar odgovarajućeg fiskalnog perioda. Takođe, trebalo bi ojačati interne kontrole za tačnu identifikaciju i blagovremeno evidentiranje prihoda.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.2 Plate i dnevnice

Vrednost konačnog budžeta za plate i dnevnice i njegova implementacija objavljena u GFI za 2024. godinu iznosila je 1,246,225€.

Pitanje A2 - Nedostatak prethodnih ovlašćenja i dokaza o kontinuitetu za sate rada van redovnog radnog vremena

Nalaz Uredba br. 07/2023 o naknadi za prekovremeni rad, član 7.2, između ostalog, predviđa da angažovanje za prekovremene sate mora unapred odobriti najviši rukovodilac institucije. Isto tako, Uredba (VRK) br. 10/2022 i nova Uredba (VRK) br. 04/2024 o radnom vremenu, praznicima i prisustvu javnih službenika, članovi 17.2 i 17.3 predviđaju da se prisustvo javnog službenika evidentira putem registracije u elektronskom sistemu ili putem registracije u knjigama evidencije. Dalje, član 5 Uredbe (VRK) br. 09/2017 o radu Nadzornog odbora, između ostalog, predviđa da Odbor nadgleda administrativne organizacije, operativne i finansijske potrebe i nadgleda ispunjavanje dužnosti i odgovornosti direktora. Isto tako, Zakon br. 06/L-011 o sprečavanju sukoba interesa, član 5.8 predviđa da službenik mora izbegavati sukob interesa bez obzira na to da li je stvaran, potencijalan ili očigledan.

Utvdili smo nedostatke u procesu dokumentovanja rada obavljenog van redovnog radnog vremena. Nedostaci se odnose na naknadu i prethodna ovlašćenja sa najvišeg nivoa institucije.

Od testiranih uzoraka, u sedam (7) slučajeva, nadoknada za prekovremeni rad u iznosu od 1.398e je izvršena bez dokaza o prisustvu ili kontinuitetu obavljenog rada. Dok je u drugom slučaju primećeno da je glavni administrativni službenik odobrio nadoknadu za prekovremeni rad za svoju korist.

Štaviše, u ovim slučajevima nisu postojala prethodna odobrenja za prekovremeni rad.

Ova situacija je bila rezultat nepotpune primene zakonskih zahteva i nemarnosti u sprovođenju internih kontrola.

Uticaj Ovi nedostaci povećavaju rizik od neopravdanih troškova i mogu dovesti do zloupotrebe javnih sredstava.

Preporuka A2 Izvršna direktorka treba da osigura da se angažovanje zaposlenih u prekovremenim satima vrši samo nakon dobijanja prethodnog pismenog odobrenja od najvišeg nivoa institucije i da je praćeno potpunim dokazima o prisustvu i ispunjavanju dužnosti. Takođe, treba ojačati interne kontrole kako bi se osigurala ispravna primena propisa.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje A3 - Nedostatak prateće dokumentacije u dosijeu za zapošljavanje

Nalaz Uredba (VRK) br. 15/2023 o postupku za prijem u državnu službu, član 9,

između ostalog, predviđa da komisija za prijem bira pitanja pismenog testa uzimajući u obzir oblasti znanja i veština navedene u oglasu za zapošljavanje, na osnovu kojih se vrši procena kandidata.

Tokom pregleda dokumentacije o zapošljavanju za poziciju šefa Jedinice za internu reviziju, nismo dobili sva proceduralna dokumenta, odnosno dokaze za odabrana pitanja sa pismenog testa, kao i pismeni test koji je sproveden za kandidate. Kao rezultat toga, nismo bili u mogućnosti da procenimo da li su zahtevi propisa za procenu pismenog testa implementirani.

Ova situacija je bila rezultat nedostatka znanja i neuspeha u potpunoj primeni zahteva interne kontrole za kompletnu dokumentaciju tokom i nakon završetka procesa zapošljavanja.

Uticaj Nedostatak dokumentacije onemogućava proveru ispravnosti i transparentnosti procesa zapošljavanja, što ugrožava kredibilitet procesa i povećava mogućnost nepravilnosti prilikom selekcije osoblja.

Preporuka A3 Izvršna direktorka treba da ojača mehanizme interne kontrole kako bi se osiguralo da je svaka faza procesa zapošljavanja dokumentovana i sačuvana u relevantnom dosijeu, poštujući zakonske kriterijume i standarde transparentnosti.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

Pitanje C1 - Privremeni premeštaji državnih službenika na pozicije više kategorije

Nalaz Član 63.1 Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima predviđa da državni službenik može biti privremeno premešten na drugu poziciju u državnoj službi iste kategorije u periodu od šest (6) do dvanaest (12) meseci u roku od dve (2) godine.

Identifikovana su četiri (4) slučaja privremenih premeštaja na pozicije koje su više kategorije od prethodnih. Štaviše, odluke za tri (3) od ovih premeštaja prekoračuju zakonski utvrđene rokove.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta je usvojen u aprilu 2024. godine, ali budžetska organizacija još uvek nije uspeła da sistematizuje sva radna mesta u skladu sa njegovim odredbama.

Uticaj Popunjavanje pozicija putem privremenih premeštaja na više pozicije, pored toga što nije u skladu sa važećim zakonskim propisima, predstavlja rizik da će te pozicije zauzimati lica koja možda ne ispunjavaju kriterijume potrebne za odgovarajuće pozicije.

Preporuka C1 Izvršna direktorka treba da obezbedi razvoj odgovarajućih procedura za popunjavanje radnih mesta redovnim zaposlenima koja su trenutno pokrivena odlukama o privremenom premeštaju, u skladu sa novom odobrenom uredbom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.3 Potencijalne obaveze

Vrednost potencijalnih obaveza objavljenih u GFI iznosila je 98,732€.

Pitanje A4 - Precenjivanje potencijalnih obaveza

Nalaz Prema članu 18 Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju, „Budžetske organizacije u skladu sa ZUPFM prijavljuju sve potencijalne obaveze.“

Utvrdili smo da su potencijalne obaveze prikazane u GFI-u precenjene za 12,322€, jer nisu dostavljeni dokazi koji bi potkrepiли da su slučajevi još uvek aktivni, te više ne postoji stvarna finansijska izloženost.

Odnosno, u dva (2) od ovih slučajeva u iznosu od 9,264€, Vrhovni sud i Ustavni sud su zatvorili postupke odbijanjem tužbenih zahteva tužilaca. Takođe, u jednom (1) drugom slučaju u iznosu od 3.058e, nije nam dostavljena nikakva dokumentacija koja predstavlja dovoljan osnov za mogućnost stvaranja finansijske obaveze prema instituciji koja bi opravdala uključivanje slučaja u registar potencijalnih obaveza.

Do ovoga je došlo kao rezultat nedostataka u funkcionisanju internih kontrola tokom obrade slučajeva za prijavljivanje potencijalnih obaveza u GFI-u.

Uticaj Prezentacija registra potencijalnih obaveza u odsustvu pratećih dokaza utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici GFI ne budu pravilno i tačno informisani o razotkrivanju ovih obaveza, a takođe utiče na loše planiranje budžeta za narednu godinu.

Preporuka A4 Izvršna direktorka treba da osigura da se interne kontrole sprovode prilikom prijavljivanja potencijalnih obaveza GFI-u, potkrepljene dovoljnom i relevantnom dokumentacijom. Za svaki uključeni slučaj treba proveriti da li je još uvek aktivan i da li predstavlja potencijalni finansijski rizik za instituciju. Pored toga, registar treba redovno ažurirati u skladu sa proceduralnim razvojem sudskih slučajeva.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.4 Funkcija interne revizije

Funkcija interne revizije je uspostavljena Statutom Jedinice za reviziju (JR). Ova jedinica posluje sa jednim (1) revizorom (direktorom) koji je zaposlen tokom 2024. godine. JR nije pripremila strateški plan niti godišnji plan revizije. Izradila je izveštaj o praćenju sprovođenja preporuka datih 2023. godine, što je rezultiralo sa pet (5) nerealizovanih preporuka, i pripremila je izveštaj za Komitet za reviziju.

Pitanje A5 - Nedostaci u funkcionisanju JIR-a

Nalaz

Prema Administrativnom uputstvu MF-br. 01/2019 o funkcionisanju interne revizije u javnom sektoru, član 11, jedinice interne revizije su obavezne da: Izrade strateški plan i godišnji plan revizije, na osnovu procene rizika i organizacionih ciljeva; Sprovode revizije u skladu sa odobrenim planom; Pripremaju i podnose redovne izveštaje Centralnoj jedinici za harmonizaciju interne revizije (CJHIR).

Jedinica interne revizije nije izradila strateški plan revizije niti godišnji plan rada. Shodno tome, nije sprovela nijedan izveštaj o reviziji koji obuhvata 2024. godinu. Tokom godine, sproveden je samo jedan angažman interne revizije, koji je imao za cilj praćenje sprovođenja preporuka datih revizijom iz prethodne godine (2023), kao i izveštaj za Komitet za reviziju.

Štaviše, Jedinica interne revizije (JIR) nije sprovodila periodično izveštavanje za JIR, kako je to propisano zakonskim okvirom i relevantnim uputstvima koja regulišu funkcionisanje interne revizije u javnom sektoru.

Ova situacija je rezultat nedostatka dovoljnih kapaciteta unutar Jedinice interne revizije (JIR), jer ona posluje sa samo jednim revizorom zaposlenim tokom 2024. godine. Štaviše, nedostatak odgovarajuće upravljačke posvećenosti podršci i jačanju JIR-a doveo je do neispunjavanja obaveza planiranja i izveštavanja, kao i do nedostatka strukturiranog pristupa efikasnoj implementaciji funkcije interne revizije.

Uticaj

Nedostatak strateškog i godišnjeg planiranja interne revizije ograničava sposobnost Jedinice interne revizije da identifikuje i adresira ključne rizike institucije i da pruži dovoljno uveravanja o efikasnom funkcionisanju internih kontrola. Nedostatak revizorskih izveštaja, zajedno sa neizveštavanjem Jedinice interne revizije, slabi upravljački nadzor, što negativno utiče na poboljšanje internih procesa i efikasno upravljanje resursima.

Preporuka A5

Izvršna direktorka treba da obezbedi punu funkcionalnost Jedinice interne revizije (JIR) u skladu sa zakonskim zahtevima i profesionalnim standardima kako bi se osigurao pravilan nadzor nad procesima vezanim za interne kontrole. U suprotnom, treba razmotriti mogućnost drugih alternativa za pružanje usluga interne revizije.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

3 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo rezime informacija o izvorima budžetskih sredstava, trošenju sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	2,613,969	2,369,947	2,245,976	2,020,804	2,178,948
Grant Vlade – Budžet	2,613,969	2,369,947	2,245,976	2,020,804	2,178,948

Konačni budžet je niži od početnog budžeta za 244,022€. Ovo smanjenje je rezultat smanjenja budžeta odlukom vlade.

U 2024. godini, KAPVI je potrošilo 95% konačnog budžeta ili 2,245,976€, što je poboljšanje od 11% u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, sprovođenje budžeta i objašnjenja za trenutnu situaciju detaljno su opisani u nastavku.

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

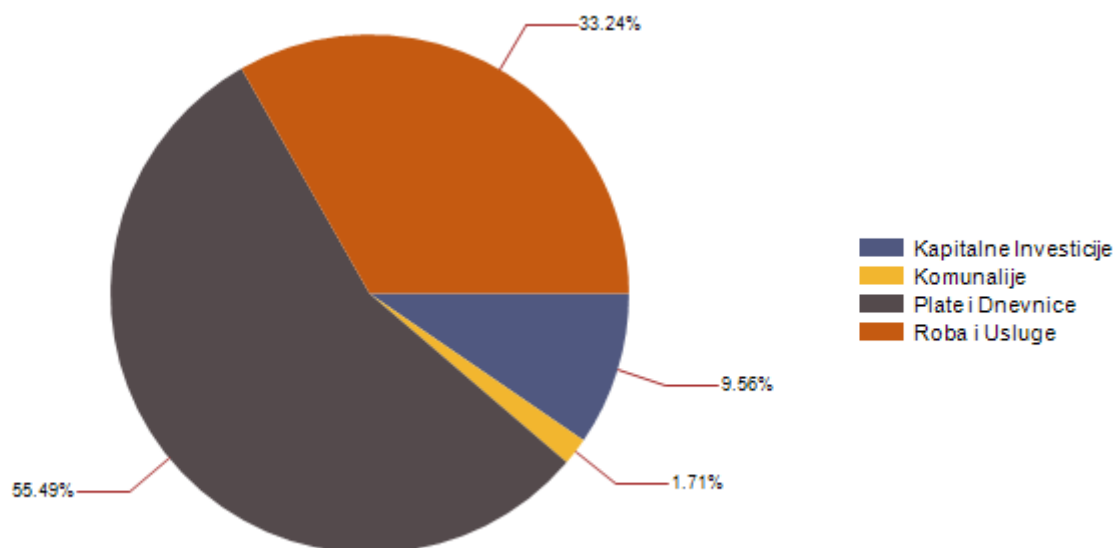
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	2,613,969	2,369,947	2,245,976	2,020,804	2,178,948
Plate i Dnevnice	1,490,247	1,246,225	1,246,225	1,202,116	1,071,048
Roba i Usluge	795,199	795,199	746,667	744,730	782,339
Komunalije	48,523	48,523	38,314	37,178	38,131
Kapitalne Investicije	280,000	280,000	214,770	36,780	287,430

Objašnjenja za promene u kategorijama budžeta su data u nastavku:

Konačni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 244,022€ kao rezultat odluke Vlade o uštedama. Konačna realizacija budžeta u ovoj kategoriji bilo je 100%.

Konačni budžet za robe i usluge (uključujući komunalije) bio je isti kao i početni budžet. Realizacija budžeta bila je 93%.

Takođe, konačni budžet za kapitalne investicije bio je isti kao i početni budžet. Konačna realizacija budžeta u ovoj kategoriji bila je 77%.



KAPVI nije imao planirane prihode za 2024. godinu. Dok su ostvareni prihodi od 9.666e bili povezani sa prodajom javne imovine.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	0	0	9,666		
Neporeski prihodi	0	0	9,666		

4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI iz 2023. godine rezultirao je jednom preporukom. KAPVI je pripremio Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2024. godine, ova preporuka je bila u procesu sprovođenja.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Plate i dnevnice	Izvršni direktor Agencije dužan je da obezbedi izradu i usvajanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta radi obezbeđivanja nesmetanog rada ustanove i razvoja normalnog rada svih jedinica. Takođe, mora osigurati da se poštuju zakonski zahtevi u pogledu popunjavanja radnih mesta (zamenja) i privremenih premeštaja osoblja.	KAPVI je izradio novi pravilnik za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mesta, kojim je započeta sistematizacija službenika koji su bili sa rešenjima o vršiocima dužnosti i privremenim premeštajima. Međutim, čak i tokom 2024. godine identifikovali smo nedostatke u delu rešenja o privremenim premeštajima službenika.	Delimično sprovedena

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Mjellma Dibra, Direktorka revizije

Ylber Sadiku, Vođa tima

Refiqe Morina, Član tima

Hysen Restelica, Član tima

Lumturije Sopi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



AGJENCIA KOSOVARE PËR KRAHASIM DHE VERIFIKIM TË PRONËS
KOSOVSKA AGENCIJA ZA UPOREĐIVANJE I VERIFIKACIJU IMOVINE
KOSOVO PROPERTY COMPARISON AND VERIFICATION AGENCY



Për verifikim të pronës private • Za verifikaciju privatne imovine • For private property verification

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
20.06.25			
Mësuesi Ing. Jasim Ing. Ural	Sht. Kështj. Krisht. Nusi Gjyko. Cedo	Nr. Prot. Ser. Prot. Prot. No.	1.1.1.1.1.1 Ser. 1.1.1.1.1 No. 1.1.1.1.1
05	47	1094	1

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Agjencisë Kosovare për Krahasim dhe Verifikim të Pronës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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.

Nga: Afërdita Beka Arifaj, Drejtore e Sekretarise Ekzekutive AKKV
Agjencia Kosovare për Krahasim dhe Verifikim të Pronës



Data: 20 qershor 2025, Prishtinë

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁹ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenosti 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 – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.