



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE KOSOVSKE
AGENCIJE ZA PRIVATIZACIJU
ZA 2019. GODINU**

Priština, Juni 2020

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovisu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je izvršena u skladu sa Međunarodno Standardima Vrhovnih Institucija Revizije kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima *Kosovske Agencije za Privatizaciju*, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora *Emine Fazliu*, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane *Burbuqe Idrizi* vođe tima, *Albana Kadriu-Zogjani* i *Jehona Krasniqi* članovi tima, pod upravljanjem Direktora Departmana Revizije *Faruk Rrahmani*.

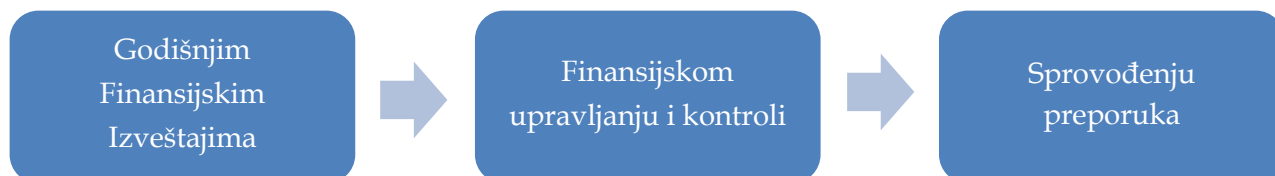
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	5
1 Mišljenje revizije o godišnjim finansijskim izvještajima	6
2 Finansijsko upravljanje i kontrola	7
3 Napredak u primeni preporuka	15
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	18
Dodatak II: Pismo Potvrđivanja.....	21

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Kosovske Agencije za Privatizaciju (KAP), za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora (GR) o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2019 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR).

Revizija je fokusirana na:



Zaključci

Godišnji finansijski izveštaji za 2019. godinu predstavljaju pravu i istinitu sliku u svim materijalnim aspektima, osim nedostatka informacija o stanju zaliha.

KAP uopšte, je uspostavila efikasne kontrole u procesima upravljanja finansijama i kontrolom, ali u nekim oblastima su i dalje potrebne dodatne akcije. Izraženiji nedostaci su utvrđeni u upravljanju osobljem, nabavkama i upravljanju imovinom.

Što se tiče sprovođenja preporuka, primećen je napredak u njihovom sprovođenju zbog činjenice da su tri od četiri preliminarne preporuke revizije sprovedene, dok jedna još uvek nije razmotrena.

Mišljenje generalnog revizora ¹

Nemodifikovano mišljenje

Za više detalja pogledajte poglavlje 1. ovog izveštaja.

Odgovor menadžmenta u reviziji 2019

Menadžment KAP-a složio se sa nalaze i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja KAP tokom procesa revizije.

¹ Prilog I objašnjava vrste mišljenja, u skladu sa MSVIR.

Delokrug i metodologija revizije

Revizija uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima;
- Da li su funkcije unutrašnje kontrole odgovarajuće i efikasne; i
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Kosovske Agencije za Privatizaciju, nivo oslanjanja na menadžerske kontrole kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

Odeljci u nastavku pružaju detaljni opis nalaza i preporuka u svakoj revidiranoj oblasti.

1 Mišljenje revizije o godišnjim finansijskim izvještajima

Obavili smo reviziju GFI-a Kosovske Agencije za Privatizaciju za godinu koja se završila 31. decembra 2019, u skladu sa zakonom NKR-a i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija. Sprovedena su ispitivanja revizije kako bi se omogućilo pružanje javnog mišljenja o GFI-u, što uključuje izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini i izveštaj o izvršenju budžeta, detaljno objavljen.

Nemodifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2019, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa MSVRI 10 i 30, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Kosovske Agencije za Privatizaciju. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i prikladni za pružanje osnova za mišljenje.

Odgovornost menadžmenta za GFI-e

Generalni direktor Kosovske Agencije za Privatizaciju je odgovoran za pripremu i pravilno predstavljanje Finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima u javnom sektoru - Finansijsko izveštavanje na osnovu računovodstva gotovine. Takođe, menadžment je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i pravilnik br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izvešanju Budžetske Organizacije.

Upravni odbor i Generalni direktor su odgovorni za nadzor procesa finansijskog izveštavanja Agencije.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

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 mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Mi komuniciramo sa menadžmentom subjekta revizije o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom odražava detaljne revizorske aktivnosti za prihode i rashode u budžetskim organizacijama. Na poseban način, bavili smo se upravljanjem budžetom, nabavkama, ljudskim resursima i imovinom i obavezama kao i funkcijom interne revizije.

Zaključak o finansijskom upravljanju i kontroli

KAP je potrošila 93% konačnog budžeta za 2019. godinu, što znači dobra realizacija na opštem nivou. U kontekstu finansijskih sistema, kontrole troškova su generalno pogodne i sprovode se efikasno.

Oblasti sa najznačajnijim nedostacima su angažovanje osoblja sa Sporazumima za specijalne usluge bez pojednostavljenih procedura zapošljavanja, u oblasti nabavke od postavljanja kriterijuma do procesa ocenjivanja ponuda i upravljanja imovinom ispod 1,000€ kroz sistem e-imovina.

2.1 Planiranje i realizacija budžeta

Ispitali smo izvore budžetskih sredstava i rashode sredstava po ekonomskim kategorijama. Ovo je prikazano u narednim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ²	2019 Realizacija	2018 Realizacija	2017 Realizacija
Izvori fondova:	8,276,049	7,473,049	6,975,898	6,282,977	6,876,167
Vladin grant –Budžet	6,276,049	5,473,049	4,975,898	0	652,960
Namenski prihodi ³	2,000,000	2,000,000	2,000,000	6,282,977	6,223,207

Završni budžet u odnosu na početni budžet smanjen je za 803,000€. Ovo smanjenje rezultat je smanjenja budžeta odlukom Vlade br. 02/113 o uštedi u budžetu i činjenici da obnova objekta za kancelarije KAP-a neće biti finansirana od budžeta KAP-a.

U 2019. KAP je potrošila 93% konačnog budžeta ili 6,975,898€, uz poboljšanje za 5% u odnosu na 2018. godinu. Realizacija budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou.

Tabela 2. Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Realizacija	% Realizacije	2018 Realizacija	2017 Realizacija
Potrošnja sredstava po ekonomskim kategorijama:	8,276,049	7,473,049	6,975,898	93%	6,282,977	6,876,167
Plate i dnevnice	5,394,049	5,394,049	5,225,577	97%	4,619,829	4,390,281
Roba i usluge	2,714,000	1,911,000	1,624,097	85%	1,446,103	2,349,684
Komunalije	98,000	98,000	63,598	65%	74,069	80,913
Subvencije i transferi	40,000	40,000	39,996	100%	52,540	41,379
Kapitalni izdaci	30,000	30,000	22,630	75%	90,436	13,910

² Završni budžet - budžet usvojen od strane Skupštine naknadno prilagođen od strane Ministarstva finansija

³ Prihodi dodeljeni prema zakonu o budžetu za finansiranje ličnih aktivnosti.

Objašnjenja o promenama u kategorijama budžeta:

- Završni budžet za robu i usluge u odnosu na početni smanjen je za 803,000€ odlukom Vlade br. 02/113. Na smanjenje je uticao sporazum između Ministarstva javne administracije (MJA) i KAP-a za finansiranje obnove objekta Rllindje za kancelarije KAP u vrednosti 400,000€ koji će se finansirati od MJA-a;
- Takođe, 350,000€ za finansiranje aktivnosti na reorganizaciji DP-a, uključujući i Trepču, nisu potrošena smatrajući ih kao uštedena, a preostalih 53,000€ je ušteda iz drugih oblasti. Budžet je potrošen 85%;
- Završni budžet za komunalne usluge potrošen je 65%. Ovo je došlo kao rezultat nižih troškova za komunalije ove godine; i
- Završni budžet je potrošen na 75%. To se desilo zbog činjenice jer je projekat realizovan po nižim troškovima od planiranih.

2.1.1 Prihodi

Prihodi koje je KAP ostvarila u 2019. bili su u iznosu 1,036,000€. Oni se odnose na 5% administrativne takse, koja uključuje prihode primljene od bilo kakve prodaje i ista se prenosi Agenciji kao namenski prihod.

Tabela 3. Namenski prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2019 Primanja	2018 Primanja	2017 Primanja
Namenski prihodi	2,000,000	2,000,000	1,036,000	6,493,706	6,111,946
Ukupno	2,000,000	2,000,000	1,036,000	6,493,706	6,111,946

KAP ne planira prihode kao u slučaju opština. Namenski prihodi se planiraju da pokriju administrativne i operativne troškove.

2.1.2 Plate i dnevnice

Konačni budžet za plate i dnevnice iznosio je 5,394,049€, od čega je 5,225,577€ potrošeno. Prema proračunu, broj zaposlenih bio je 258, dok je na kraju godine njihov broj bio 247. Tokom 2019. godine zaposleno je 16. novih, dok su 3. napustila posao, a 1. je otišlo u penziju.

2.1.3 Roba i usluge, kao i komunalije

Konačni budžet za robu i usluge kao i komunalne usluge u 2019. godini bio je 2,009,000€, od čega je 1,687,695€ potrošeno. Ova plaćanja se odnose na troškove javnog informisanja, usluge fizičkog obezbeđenja za prostorije KAP-a, informacionu tehnologiju, servisiranje, održavanje službenih vozila i komunalnih usluga itd.

Testirali smo 33. uzorka za značajne testove u vrednosti od 284,701€, analizirali plaćanje 12. ugovora o zakupu, kao i testove usklađenosti 11. postupaka nabavke i jedan predmet zatvaranja sitnog novca.

Pitanje A1 - Ugovori o posebnim uslugama

Nalaz Zakon o civilnoj službi u članu 12. predviđa da trajanje Ugovora o specijalnim uslugama (USU) treba da bude za kraće vreme od (6) šest meseci za koje se primenjuje pojednostavljeni postupak zapošljavanja, a potencijalni kandidati prema Zakonu o obveznim odnosima. Takvi angažmani dozvoljeni su samo za određeni posao i u posebnim i nepredviđenim okolnostima.

Tokom 2019. godine, KAP je zaposlila 68⁴. radnika sa Ugovorima o specijalnim uslugama, bez sprovođenja bilo kakve formalne procedure zapošljavanja. Analizirali smo 11⁵. sporazuma i primetili da je pet zaposlenih zaposleno dva puta tokom jedne godine, dok su dve osobe zaposlene od 2016. godine, odnosno 2017, produžujući njihove ugovore sa 6. uzastopnih meseci.

Utica Angažovanje zaposlenih ugovorima o specijalnim uslugama bez pojednostavljenih procedura zapošljavanja ograničava konkurenciju i povećava rizik da izbor osoblja bude netransparentan i prema tome, primljene usluge neće biti u skladu s potrebama KAP-a.

Preporuka A1 Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se razviju pojednostavljene procedure zapošljavanja za angažovanje osoblja za određene službe, tako da proces bude transparentan. Takođe, trebalo bi preduzeti radnje za rešavanje potreba za redovnim položajima u Ministarstvu finansija tokom planiranja i budžetirati i isplaćivati iz kategorije plata.

⁴ Od 68 UPU, 21 su osiguranja u DP-u koja su pod administracijom KPA i 47 u ostalim službama (12 u administraciji, 7 u stručnim komisijama, 9 u jedinici za direktno pregovaranje, 3 skladišta za likvidaciju, 4 u pravnom odeljenju, 1 finansije, 5 odeljenju marketinga, 1 u Odboru i 5 u DP

⁵ Od 11 angažovanih osoba, 6 se bavi administrativnim uslugama, 3 u obezbeđenju i 2 u čišćenju

Pitanje A2 - Slabost u sprovođenju postupaka nabavke

Nalaz	Kupovina putem javne nabavke mora biti izvršena u skladu sa zahtevima ZJN.⁶, i smernicama za nabavku poštujući kriterijume utvrđene u dosijeu tendera i obaveštenju o ugovoru. Mi smo otkrili da: • U šest postupaka nabavke došlo je do kašnjenja u pokretanju postupka procene ponuda od 3. do 327. dana nakon zakonskog roka, što je protivno članu 41.2 Uredbe i Operativnim smernicama za javne nabavke precizirajući da će postupak procene ponuda početi najkasnije 5. dana nakon završetka postupka otvaranja ponuda; i • U dosijeu tendera „Angažovanje TRN-a za postupak likvidacije za sva JP / imovinu pod upravom PAK-a“, za poslednje 3. godine tražen je finansijski promet od 10,000,000€. Procenjena vrednost ugovora bila je 4,000,000€. Prema ZJN-u⁸, zahtev UA za minimalnim godišnjim prometom ne sme biti veći od dvostruke procenjene vrednosti ugovora. Dakle trebalo je tražiti finansijski promet od 8,000,000€.
Uticaj	Nepoštivanje pravila nabavke u vezi sa ocenom tendera direktno utiče na kašnjenja u isporuci potrebne robe/usluga. Takođe, postavljanje visokih kriterijuma u vezi sa finansijskim prometom može uticati na ograničenje potencijalnog EO za učešće na tenderu.
Preporuka A2	Predsedavajući Odbora mora da obezbedi da se upravljanje procesima nabavki u proceni tendera odvija u skladu sa rokovima kako bi se isporuka mogla blagovremeno izvršiti, kao i kriterijumi utvrđeni u tenderskom dosijeu ne bi trebalo da pređu ograničenja utvrđena pravilima nabavke.

⁶ Zakon br. 04 / L-042 o javnim nabavkama, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 05 / L-068 i Zakon br. 05 / L-092.

⁷ Snabdevanje tonerom" početak postupka ocenjivanja ponuda obavljen je sa kašnjenjem od 3 dana, "registracija imovine -" sa 12 dana kašnjenja, "Snabdevanje higijenskim materijalom" sa zakašnjenjem od 13 dana, "Snabdevanje IT opremom sa 19 dana kašnjenja, „Obaveza pružaoca usluga da obezbedi profesionalno pokriće odgovornosti direktora odbora i službenika KPA“ sa 32 dana kašnjenja, i „PRB angažovanje u postupku likvidacije“ sa 21 danom kasno

⁸ Član 44 Zakona 05/L-068

Pitanje A3 - Dodeljivanje ugovora bez ispunjavanja kriterijuma

Nalaz Član 59. stav 4. ZJN naglašava da će Ugovarački organ smatrati ponudu prihvatljivom samo ako predmetna ponuda ispunjava sve uslove utvrđene u obaveštenju o ugovoru/dosijeu tendera.

U dosijeu tendera „Registracija imovine - vizuelna dokumentacija imovine u upravljanju Agencije“ u odeljku o tehničkim/ profesionalnim mogućnostima zatraženo je kao dokaz da EO obezbedi ugovore realizovane u poslednje tri godine i najmanje tri reference za ugovore zaključene sa uspehom pre obaveštenja o ugovoru. Primetili smo da je EO koji je dodelio ugovor podneo samo dve reference na izvedene ugovore i jednu referencu na ugovor koji se još uvek sprovodi, što znači da nije bilo tri reference.

Ova situacija odrazila se zbog nepažnje članova komisije za ocenjivanje i nadzor nad procesom procene od strane departmana nabavke.

Uticaj Dodela ugovora bez ispunjavanja traženih kriterijuma i uklanjanje drugih operatera zbog drugih kriterijuma može uticati na favorizovanje i kao rezultat da ne bude postignuta vrednost utrošenog novca.

Preporuka A3 Predsedavajući Odbora mora preko menadžera nabavke da obezbedi da se u postupku procene ponuda u potpunosti poštuju zahtevi iz dosijea tendera, osiguravajući da ugovorom moraju biti nagrađeni samo operateri koji ispunjavaju kriterijume.

Pitanje A4 - Ne primenjivanje adekvatne procedure i podele zadataka

Nalaz Član 35. ZJN u tački 2.1 (iii) kaže da, zbog ekstremnih vanrednih situacija koje su prouzrokovane objektivno proverljivim događajima, a koje nije bilo moguće predvideti, UA može koristiti pregovarački postupak bez objavljivanja. To je zbog činjenice jer UA ne može obezbediti potrebno vreme za sprovođenje bilo kojeg drugog postupka utvrđenog ovim zakonom. Otkrili smo da:

- Pregovarački postupak bez objavljivanja primenjen je na tenderu „Angažovanje međunarodne pravne kompanije za pravno zastupanje KAP-a u Stalnom arbitražnom sudu u Hagu“ pozivajući se na krajnju hitnost. Ovaj postupak od obaveštenja RKJN-a do potpisivanja ugovora trajao je oko devet meseci⁹, a s tim se primećuje da nije bio hitan i nije opravdan ni postupak ni isključenje redovnih rokova; i

⁹ Obaveštenje RKJN-u dostavljeno je 11.04.2019., Poziv za tendere preduzećima je dostavljen 07.05.2019., Zatvaranje tendera bilo je: 24.05.2019, procena je počela 06/08 / 2019, a ugovor je potpisan 09.12.2019.

- U ovom postupku, član komisije za ocenjivanje bio je i rukovodilac nabavke, što je suprotno tački 40.4 operativnih smernica javnih nabavki.

Uticaј Neprimenjivanje adekvatne procedure predstavlja ograničenje tržišta/konkurencije ekonomskih operatora, kako lokalnih tako i međunarodnih. Takođe, angažovanje menadžera za nabavke kao člana komisije za ocenjivanje predstavlja sukob interesa i lošu podelu zadataka.

Preporuka A4 Predsedavajući odbora preko menadžera za nabavke mora da obezbedi da se izvrše tačne i potpune analize pre nego što se odluči o vrsti postupka koji će se primeniti. U slučajevima kada ne postoji hitnost, treba izbegavati upotrebu pregovaračkog postupka bez objavljivanja kako bi nabavka bila transparentna i konkurentna. Pored toga, mora se poštovati podela zadataka kako bi se izbegao sukob interesa.

2.1.4 Subvencije i transferi

Konačni budžet za subvencije i transfere bio je 40,000€, od čega je 39,996€ potrošeno. Oni su uglavnom vezani za isplatu plata menadžerima i ostalim zaposlenima nekih društvenih preduzeća koja su pod direktnom upravom KAP-a, zbog njihove veoma loše finansijske situacije. Ova plaćanja su izvršena na osnovu uredbe koju je Upravni odbor usvojio 23.05.2013 za utvrđivanje načina nadoknade rukovodiocima i drugim zaposlenima u društvenim preduzećima pod mandatom jedinice za direktnu administraciju.

Testirali smo 6. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 1,565€ i 5. uzoraka za testove usklađenosti.

2.1.5 Kapitalne investicije

Konačni budžet za kapitalne investicije bio je 30,000€, od čega je potrošeno 22,630€. Troškovi kapitalnih ulaganja povezani su sa isporukom IT opreme za server. Pošto je to bila samo jedna uplata, testirali smo je kao značajan test i za usklađenost.

2.2 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost kapitalnih sredstava predstavljena u GFI je 221,070€, nekapitalna imovina 93,062€, dok u pogledu zaliha nemamo finansijsku vrednost predstavljenu u GFI. Testirali smo 5. uzoraka za značajne testove u vrednosti 9,503€, kao i 5. uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B1 – Neupotreba sistema e-imbovina i nedostatak informacija o zalihama

Nalaz Prema članu 6. stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK-u, a nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu „e-imbovina“. Otkrili smo da

- Imovina ispod 1,000€ i zalihe nisu se evidentirale u sistemu e-imbovina i ovaj sistem je bio gotovo nefunkcionalan. Međutim, ove evidencije imovine ispod 1,000€ su evidentirane u jednom internom softveru i iz naših testova nismo utvrdili greške u registraciji i u obračunu amortizacije. Razlog za nekorišćenje sistema e-imbovina je taj što migracija imovine prethodnih godina nije preneti od MJA¹⁰ na ovaj sistem; i
- Vrednost zaliha nije prikazana u GFI-u. Komisija za inventarizaciju nije brojala zalihe na kraju fiskalne godine kako to zahteva postupak inventara uprkos činjenici da je komisija osnovana i da je izvršila popis ostale imovine. Nedostatak informacija o zalihama takođe odražava slabosti upravljanja depozima KAP-a.

Uprkos činjenici da je direktor departmana za finansije tražio informacije od menadžmenta u vezi sa stanjem zaliha, ove informacije nisu pružene.

Utica Ne korišćenje sistema e-imbovina i ne predstavljanje vrednosti zaliha povećava rizik od podcenjivanja imovine u GFI-u i može uticati na izloženost imovine riziku od gubitka ili lošeg upravljanja.

Preporuka B1 Predsedavajući Odbora mora obezbediti nastavak aktivne saradnje sa MJA-om, kako bi se otklonili nedostaci u sistemu e-imbovina, uključujući migraciju imovine. Takođe, postupak inventarizacije trebao bi biti sveobuhvatan tako što će se popisati zalihe i predstaviti u GFI-u vrednost zaliha.

2.3 Neisplaćene i potencijalne obaveze

Izveštaj o nepodmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju 2019. godine bio je 83,603€, gde su razlog za neplaćanje i predstavljanje kao obaveza uglavnom fakture primljene u prvim mesecima 2020. (zatvaranje fiskalne godine). Te obaveze su prenete na plaćanje u 2020. godini.

Izveštaj potencijalnih obaveza na kraju 2019. godine bio je 312,70€. Deo ovih potencijalnih obaveza u iznosu od 311,152€ nastao je zbog obračuna 50% plate radnika zbog suspenzije s posla, dok se ostatak od 1,549€ odnosi na prekoračenje ugovora.

¹⁰ PAK je održao sastanke sa MPA i prosledio zvanična dokumenta preko kojih je tražio da se svi zapisi prenesu u sistem „E-imbovina“, ali to nije bilo uspešno.

2.4 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa 4. člana osoblja - direktorom JUR-a i tri revizora. Uticaj izveštaja unutrašnje revizije treba da se proceni po važnosti koja se daje od menadžmenta adresiranju preporuka, kao i podrškom koju pruža efikasan Odbor za reviziju. JUR je izradila plan rada na osnovu svoje strategije.

Za 2019. JUR je planirala i završila osam revizija. U ovim izveštajima date su važne preporuke za menadžment za poboljšanje funkcionisanja unutrašnje kontrole, gde je od 90. datih preporuka 9. implementirano, 43 delimično implementirano i 26. nisu implementirane i 12. prekoračeno.

29. marta 2019. godine, KAP je osnovala Odbor za reviziju sa trogodišnjim mandatom, koji se sastoji od predsedavajućeg Odbora i dva člana. Odbor za reviziju je održao četiri sastanka.

3 Napredak u primeni preporuka

Izveštaj revizije za GFI-ove KAP-a za 2018. godinu rezultirao je sa četiri preporuke. KAP je pripremila Akcioni plan u kome je opisano kako će primeniti date preporuke.

KAP je podnela Izveštaj o napretku o primeni preporuka (30. septembra 2019. i 15. marta 2020.) u skladu sa zahtevima Uredbe o radu o primeni revizije i akcionih planova.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu, tri preporuke su u potpunosti sprovedene, a jedna nije adresirana. Za potpuniji opis preporuka i njihovog postupanja pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Tabela 4 Rezime preporuka za prošlu godinu i z 2019

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2018. godinu	Preduzete akcije	Status
1	Plate i dnevnice	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da izbor kandidata bude u skladu sa relevantnim zakonodavstvom i sa zahtevima postavljenim u konkursu kako bi se izbeglo neregularno regrutovanje	Tokom testiranja dva dosijea za vanjsko regrutovanje i kod internog regrutovanja nismo primetili takve nedostatke.	Sprovedeno
2	Imovina	Predsednik odbora treba da osigura da su uspostavljene odgovarajuće kontrole koje će omogućiti da se imovina amortizuje kroz sistemu e-imovine	Sistem e-imovina se ne koristi uprkos naporima KAP-a da MJA prenese imovinu prethodnih godina i počne da ih koristi	Ne sprovedeno
3	Sistem unutrašnje revizije	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi osnivanje Komiteta Revizije kako je predviđeno Zakonom br. 06/L-021	Dana 29. marta 2019, KAP je osnovala Odbor za reviziju sa trogodišnjim mandatom.	Sprovedeno
4	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsednik odbora mora da obezbedi da se sastavi lista rizika na vreme kako je predviđeno zahtevima FUK-a. Takođe, da se osigurava da je delegirana direktna odgovornost za upravljanje rizicima na odgovarajuće sektore	Lista je sastavljena početkom marta 2019. godine.	Sprovedeno
Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2019. godinu		
1	Roba i usluge	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se razviju pojednostavljene procedure zapošljavanja za angažovanje osoblja za određene službe, tako da proces bude transparentan. Takođe, trebalo bi preduzeti radnje za rešavanje potreba za redovnim položajima u Ministarstvu finansija tokom planiranja i budžetirati i isplaćivati iz kategorije plata		

2	Roba i usluge	Predsedavajući Odbora mora da obezbedi da se upravljanje procesima nabavki u proceni tendera odvija u skladu sa rokovima kako bi se isporuka mogla blagovremeno izvršiti, kao i kriterijumi utvrđeni u tenderskom dosijeu ne bi trebalo da pređu ograničenja utvrđena pravilima nabavke
3	Roba i usluge	Predsedavajući Odbora mora preko menadžera nabavke da obezbedi da se u postupku procene ponuda u potpunosti poštuju zahtevi iz dosijea tendera, osiguravajući da ugovorom moraju biti nagrađeni samo operateri koji ispunjavaju kriterijume
4	Roba i usluge	Predsedavajući odbora preko menadžera za nabavke mora da obezbedi da se izvrše tačne i potpune analize pre nego što se odluči o vrsti postupka koji će se primeniti. U slučajevima kada ne postoji hitnost, treba izbegavati upotrebu pregovaračkog postupka bez objavljivanja kako bi nabavka bila transparentna i konkurentna. Pored toga, mora se poštovati podela zadataka kako bi se izbegao sukob interesa
5	Imovina	Predsedavajući Odbora mora obezbediti nastavak aktivne saradnje sa MJA-om, kako bi se otklonili nedostaci u sistemu e-imovina, uključujući migraciju imovine. Takođe, postupak inventarizacije trebao bi biti sveobuhvatan tako što će se popisati zalihe i predstaviti u GFI-u vrednost zaliha.

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

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

147. 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.

Ukoliko revizor 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 materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. 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. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. 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.

158. 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.

159. 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 cilju shvatanja revizije, 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.

Dodatak II: Pismo Potvrdjivanja

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

11

Nr. 2469
No. 2469
No. i Fq. 1
Br. Str. 1
No. Pg. 1

Data : 10 JUL 2020
Datum : 10 JUL 2020
Date : 10 JUL 2020

Prishtinë / Pristina

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

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën 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 e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat 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 implementimin e tyre.

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

DATE PRANUAR/DORËZUAR: 10.11.2020
DATA PRANIL/ENDDSTAVLJEN: 10.11.2020
DATE RECEIVED/SUBMITTED: 10.11.2020

Organizata Org. Org. Jedn. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. ifaqes Br. Stranica No. Pages
05	47	1017	1

z. Valon Tolaj

Drejtor i Agjencisë Kosovare të Privatizimit,

Data: 10 korrik 2020, Prishtinë

