



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJ REVIZIJE O
DRŽAVNOJ AGENCIJI ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2018**

Priština, Jun 2019

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

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi za efektivno, efikasno i ekonomično korišćenje nacionalnih resursa.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu 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 priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Shefkije Beka Gërvalla (Vođa tima) i Mexhit Ferati (član tima) pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Shkëlqim Xhema.

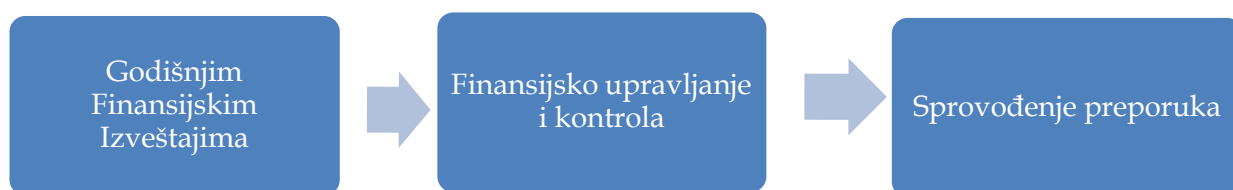
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
4 Dobro upravljanje	14
5 Napredak u sprovođenju preporuka	16
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	18
Dodatak II: Pismo potvrđivanja.....	20

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka za 2018 godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora o Finansijskim Izveštajima. Pregled finansijskih izveštaja za 2018 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 14/11/2018.

Revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za izvršenje revizije određen u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka.

Mišljenje Generalnog Revizora

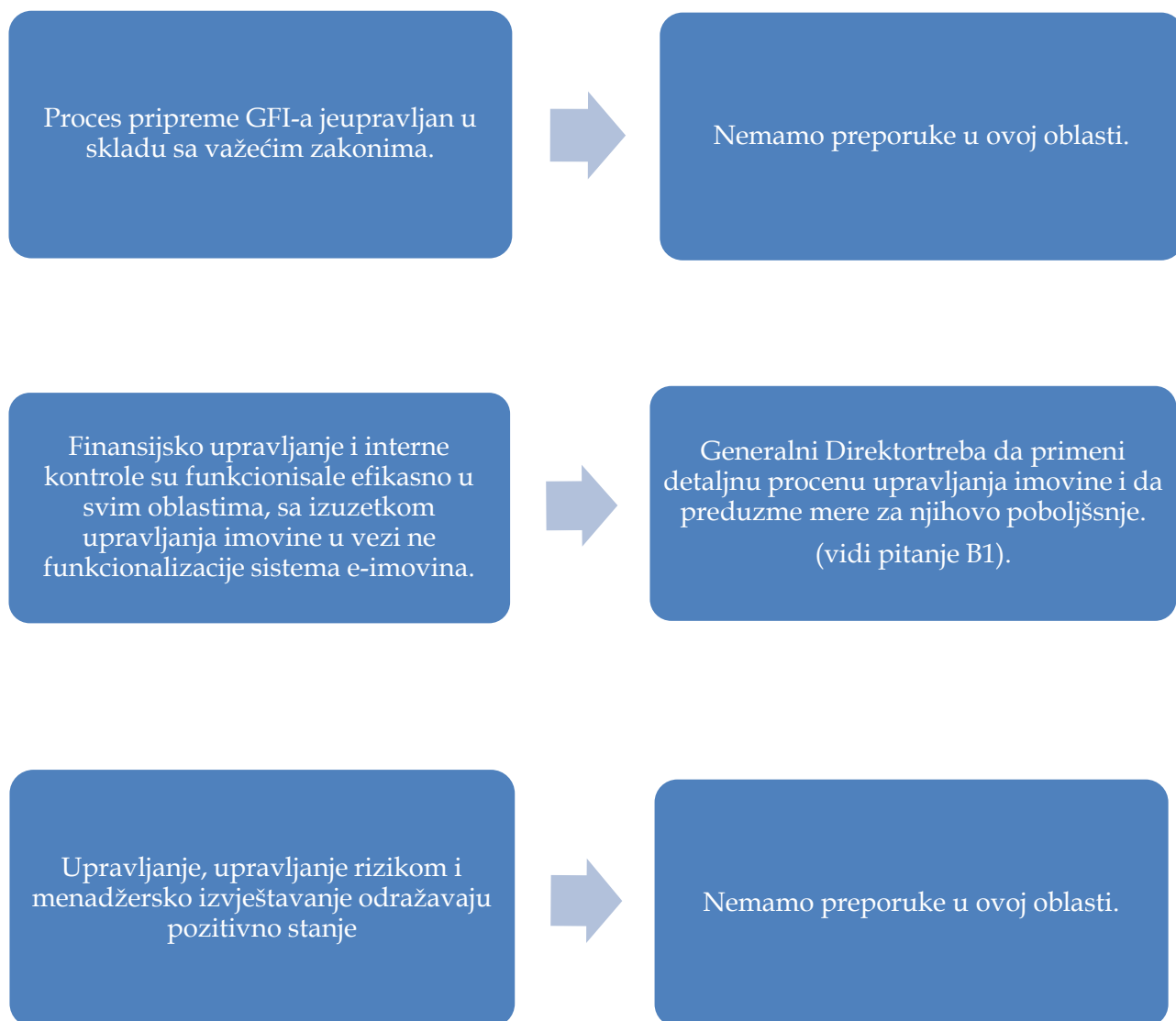
Ne modifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2018 godinu *predstavljaju objektivan i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

Zaključci i glavne preporuke



Odgovor menadžmenta u reviziji 2018

Generalni Direktor i Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka složio se sa nalaze i zaključcima revizije i založio se da će adresirati date preporuke.

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

1 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.
- Da li su preduzete odgovarajuće akcije za sprovođenje preporuka revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka (u daljnom tekstu Agencija), nivo oslanjanja na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Naši 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 detaljniji sažetak u svakoj oblasti pregleda.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Revizija Godišnjih Finansijskih Izveštaja (GFI-a) uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a, uključujući izjavu datu od strane Glavnog Administrativnog Službenika i Glavnog Finansijskog Službenika.

Izjava o predstavljanju GFI uključuje izvestan broj tvrdnji u vezi usaglašenosti sa okvirom izveštavanja i kvalitetom informacija u okviru GFI-a. Ove tvrdnje imaju za cilj da pružaju sigurnost Vladi da su im pružene sve relevantne informacije radi osiguranja da se može preduzeti postupak revizije.

2.1 Mišljenje Revizije

Nemodifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Državne Agencije za Zaštitu Ličnih Podataka za godinu završno sa 31 Decembrom 2018, koji uključuju izveštaj prijema i isplata u gotovom novcu, izveštaj o izvršenju budžeta, obelodanjivanja i ostale prateće izveštaje.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji za godinu završno sa 31 decembrom 2018, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor (prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu), Zakonom br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF, Br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Verujemo da su dokazi revizije koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše kvalifikovano mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Generalni Direktor i Glavni Finansijski Službenik su odgovorni za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva na Javnom Sektoru – modifikovanog Finansijskog Izveštavanja na osnovu Računovodstva Gotovog Novca i za unutrašnje kontrole koje menadžment određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koja su uzrokovana bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Generalni Direktor u nedostatku Glavnog Državnog Nadzornika Agencije je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka 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 svako materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Materijalno 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 kako usled prevare tako usled 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.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od Agencije se zahteva da izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Usklađenost sa Pravilnikom MF. Br. 01/2017 o Godišnjem Izveštavanju od Budžetskih Organizacija;
- Zahteve ZUJFO br. 03/L-048 (sa izmenama i dopunama);
- Usklađenost sa Finansijskim Pravilom br. 01/2013 i br. 02/2013;
- Akcioni plan za adresiranje preporuka; i
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).

U kontekstu GFI i zahteva za spoljno izveštavanje, mi nismo identifikovali neku nepravilnost. Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacrtu GFI-a u MF, smatra se tačnom i ispravnom.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Nemamo preporuke u vezi sa GFI.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijski Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno smo tretirali upravljanje budžetom ljudski resursi kao i imovina i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

Finansijsko upravljanje i efektivna kontrola zahtevaju procese pregleda i prateće smernice koje obezbeđuju potpunu primenu zakona, internih propisa i drugih kontrolnih procesa.

Agencija ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Vredi napomenuti da su procedure javnih nabavki razvijene od strane Centralne Agencije za Nabavke (CAN) kako je predviđeno Zakonom o Javnim Nabavkama (ZJN). Međutim, za Agenciju ostaje izazov ne funkcionalizacija sistema e-Imovina.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova i potrošnju fondova prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto na donjim tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	364,067	253,785	220,757	212,288	268,062
Grant Vlade -Budžet	364,067	253,785	220,757	212,288	268,062

Završni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 110,282€. Ovo smanjenje je rezultat smanjenja vladinog granta odlukom Vlade², gde je iz kategorije plata i dnevnica smanjen budžet štednje u iznosu od 107,030 €, kao i iz kategorije komunalnih usluga 3,253€.

U 2018, DAZLP potrošila 87% završnog budžeta, sa poboljšanjem od 12% u odnosu na 2017 što je bio 75%.

¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija;

² Odluka Vlade o br. 02/70 i datuma 19.10.2018 i odluka br. 07/80 od datuma. 18/12/2018

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	364,067	253,785	220,757	212,288	268,062
Plate i Dnevnice	227,169	120,139	120,139	117,811	162,358
Roba i Usluge	130,448	130,448	99,286	94,056	103,343
Komunalije	6,450	3,197	1,332	421	2,361

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama uključujući i razloge i uticaj koji su imali data u nastavku:

- Smanjenje konačnog budžeta za plate i dnevnice izvršeno je odlukama Vlade³ o uštedi budžeta u iznosu od 107,030 €. Ova budžetska ušteda je bila zbog ne imenovanja pet članova Saveta iz Skupštine Kosova, gde godišnja vrednost planirana za njihove plate je bila 83,883€. Završni budžet za ovu kategoriju je potrošen 100%;
- Završni budžet u odnosu na početni za kategoriju roba i usluga nije imao promene. Izvršenje budžeta za ovu kategoriju iznosilo je 76%, procenat koji se odnosi na ne izabranje članova Saveta Agencije od strane Skupštine; i
- Završni budžet za komunalije je smanjen za 3,253€. U ovoj kategoriji, potrošnja je bila 1,332€ ili 42% konačnog budžeta, zbog činjenice da su potrošene samo za fiksnu telefoniju, jer su svi drugi troškovi komunalije pokriveni od strane Ministarstva Javne Uprave (MJU).

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

³ Odluka Vlade o br. 02/70 i datuma 19.10.2018 i odluka br. 07/80 od datuma. 18/12/2018

3.1.1 Plate i dnevnice

Plate i dodaci se isplaćuju putem centralizovanog sistema isplata kojim upravlja MJU i MF. Kontrole koje operišu na nivou Agencije se odnose na kontrolu isplata svakog meseca, proveravanjem mogućih promena, pregledom budžeta za ovu kategoriju i pomirenjem sa Trezorom.

Završni budžet za kategoriju plata i dnevnica bio je 120,139 €, koji je potrošen u potpunosti (100%). Odobreni broj osoblja za 2018 je 24 pozicije, dok je broj zaposlenih na kraju godine bio 17 zaposlenih. Od ovih pet (5) pozicija pripadaju članovima Saveta koji još uvek nisu imenovani od strane Skupštine Kosova, kao i dve druge pozicije.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.2 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući komunalije u 2018 godini bio 133,645€, a potrošeno je 100,618€ ili 75%. One se odnose na troškove obuke, održavanja i popravke, registracija i osiguranje vozila, goriva i drugi troškovi.

Agencija osim troškova telefonije nema druge opštinske troškove, jer se troškovi za komunalije pokrivaju se od strane MJU.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Kapitalna imovina iznad 1,000€ predstavljena u GFI je bila u iznosu od 39,487€, ne-kapitalna imovina ispod 1,000€ bila je u iznosu od 10,859€ dok je vrednost zaliha bila nula.

Pregledali smo da li je postupak registracije i način vođenja evidencije u skladu sa zahtevima Finansijskog Pravila Br. 02/2013, o Upravljanju ne-finansijskom imovinom Budžetskih Organizacija. Što se tiče naših testova, identifikovali smo sledeće pitanje

Pitanje B1⁴ – Ne funkcionalizacija sistema e-imovina

Nalaz Pravilnik br. 02/2013 o Upravljanju Nefinansijskom Imovinom ističe da se kapitalne imovine treba registrovati u računovodstvenom registru - ISFUK dok ne kapitalne imovine i zalihe treba registrovati u sistemu e - Imovina.

Uprkos prošlogodišnje preporuke o imovini, Agencija još uvek nema u funkciji sistem e-imovina i izveštavanje imovine ispod 1,000€ u GFI obavlja se iz formata Excel. U vezi toga, Agencija je uložila napore da funkcionalizuje sistem e-imovina imenovanjem zvaničnika koji je, nakon sertifikacije, dao ostavku. Nakon toga, Agencija je imenovala novog zvaničnika za popunjavanje ove pozicije, ali je ovaj drugi pohađao obuku i sertifikaciju.

U nedostatku pristupa i sertifikacije službenika Agencije, još uvek nije funkcionalan sistem e-imovine i kao rezultat toga imovine se vode i izveštavaju u formatu Excel. Za testiranu imovinu u ovom formatu nismo identifikovali neku slabost.

Rizik Ne funkcionalizacija sistema e-imovine i izveštavanje imovine ispod 1,000€ u GFI ne iz registra e-imovina, je u suprotnosti sa Uredbom Br. 02/2013 o Upravljanju Nefinansijskim Imovinom i povećava rizik od netačnog i nepotpunog obelodanjivanja imovine ispod 1,000 € u GFI.

Preporuka B1 Generalni Direktor treba da obezbedi funkcionisanje sistema e-imovine i obuku službenika za imovinu od strane MJU.

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

Pitanje B i preporuka B – podrazumeva ponovljena pitanja i preporuke

Pitanje C i preporuka C – podrazumeva delimično ponovljena pitanja i preporuke

3.3 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2018 godine je bio 1,716€. Ove obaveze su prenesene za isplatu u 2019 godini. Razlog za neplaćanje bio je prijem računa nakon isteka roka obavezivanja.

Izveštavanje neizmirenih obaveza od strane USK izvršeno u skladu sa Finansijskom Pravilom br. 02/2013 o izveštavanju neizmirenih obaveza.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4 Dobro upravljanje

Dobro upravljanje podrazumeva osnovna načela polaganja odgovornosti, efektivnost kontrola, upravljanje rizicima, nezavisnost unutrašnje revizije, koordinaciju NKR a unutrašnjom revizijom i dobrim upravljanjem javnom imovinom.

Ključna pokazatelj u podršci efektivnog upravljanja je i sprovođenje preporuka revizije jer to pokazuje do koje mere menadžment preduzima radnje za poboljšanje postojećih procesa i kontrola. Nivo ispunjavanja zahteva FUK od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja kontrolnih spiskova samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih budžetskih organizacija, a na kraju godine se podnose Ministarstvu Finansija

Posebne oblasti našeg pregleda u vezi sa dobrim upravljanjem bile su i proces polaganja odgovornosti i upravljanje rizicima, dok su ostale komponente tretirane u okviru gore navedenih poglavlja ili pod-poglavlja ovog izveštaja.

Opšti zaključak o upravljanju

Agencija uglavnom ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola pokazali su se dobrim procesom pregleda i sigurnost u implementaciji zakonodavstva i drugih kontrolnih procesa.

Agencija je pripremila registar rizika sa svim merama, identificirajući sve značajne rizike koji bi mogli imati uticaj na organizaciju u postizanju njenih ciljeva.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija je važan segment koji osigurava viši menadžment da su mehanizmi unutrašnje kontrole dizajnirani i implementirani na pravi način. Tamo gde je primećeno da i unutrašnje kontrole ne funkcioniraju ispravno, unutrašnja revizija pruža savete i preporuke o tome kako ih poboljšati.

Na osnovu U/A nr.23/2009 o Osnivanju i Funkcionalizaciju Jedinice Unutrašnje Revizije (JUR) Agencija ne ispunjava kriterijume za osnivanje ove jedinice. U vezi toga, u januaru i novembru 2018 godine tražila od JUR-a u okviru MF-a da izvrši usluge unutrašnje revizije.

JUR MF-a je izvršila reviziju o funkcionisanju Agencije, za koje je uzela u obzir date preporuke i pripremljen plan za njihovu implementaciju.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Za dobro planiranje redovnog nadzora aktivnosti i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžmentu je potrebno da poseduje/dobije redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao proces je ujedno i prihvatanje odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihove radnje kao i za obelodanjivanje rezultata na transparentan način. Upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode organizaciju u opasnost.

Agencija je pripremila registar rizika zajedno sa strateškim planom, identifikovanjem značajnih rizika koji mogu uticati na postizanje ciljeva. Ovaj registar je sistematski upravljan i nadgledan i preduzete su aktivnosti za ublažavanje utvrđene rizike kako ne bi imalo negativnog uticaja na postizanje postavljenih ciljeva organizacije. Takođe je imenovan i službenik koji će vršiti nadgledanje rizika. Proces unutrašnjeg izveštavanja u organizaciji funkcioniše u skladu sa organizacionom strukturom. U tom smislu, menadžment održava redovne sastanke, izveštavanjem i razmatranjem svih aktivnosti.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI Agencije za 2017. godinu rezultirao je sa 5 preporuka. U vezi toga, Agencija je pripremila akcioni plan koji pokazuje kako primeniti date preporuke.

Od pet preporuka, tri su implementirane, jedna je ponovljena i jedna je smatrana zatvorenom. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji se one tretirale, vidi tabelu 3 u nastavku:

Tabela 3 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	Plate i dodaci	Upravni Savet/Izvršni Direktor mora osigurati da gore pomenute ključne pozicije budu odobrene sa budžetom i prema zahtevima ZUJFO-a i da spreče vršenje ovih funkcija rotacijom i neadekvatnim osobljem, u cilju poboljšanja aktivnosti u ovim funkcijama.	Direktor je imenovao GFS-a i u početku 2019 godine imenovao službenicu za sertifikaciju sa internim konkursom, dok službenica za nabavku je sa dodatnom zadatku s obzirom da CJN sprovodi procedure.	Implementirana.
2	Upravljanje osobljem	Generalni Direktor treba osigurati da je pre odobravanja neplaćenog odsustva, pregledao relevantne dokaze tako da odluka bude u skladu s pravilima o odobravanju besplatnog odsustva.	Ove godine nismo identifikovali takve slučajeve.	Implementirana.
3	Robe i usluge, kao i komunalije	Generalni Direktor treba da osigura da kontrole u procesu izvršenja isplata budu kontinuirano nadgledane.	Na osnovu naših testova nismo identifikovali takve slučajeve.	Implementirana.
4	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni Direktor treba osigurati funkcionalizaciju sistema e-imovina i obuku službenika za imovinu od strane MJA.	Još nije funkcionalizovan sistem e-imovina.	Ponovljen a
5	Napredak u sprovođenju preporuka	Generalni Direktor treba razmotriti i analizirati uzroke ne implementiranih preporuka i odrediti novi rok za implementaciju preporuka, uključujući i odgovorno osoblje. Implementacija treba stalno nadgledati.	Od pet preporuka iz prethodne godine, četiri su implementirana i jedna ostaje ponovljena.	Zatvorena .
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2018 godine		
1	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Generalni direktor treba da obezbedi funkcionisanje sistema e-imovine i obuku službenika za imovinu od strane MJU.		

* 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 potvrđivanja



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo

Agjencia për Informim dhe Privatësi
Agencija za Informisanje i Privatnost - Information and Privacy Agency

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit
për vitin 2018 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 Shtetërore për Mbrojtjen e të Dhënave Personale për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturën dhe rekomandimin 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 rekomandimit, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tij.

z. Bujar Sadiku

Drejtor i Përgjithshëm i Agjencisë Shtetërore për Mbrojtjen e të Dhënave Personale

Data: 29.maj.2019, Prishtinë,

