



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 24.30.1-2018-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
REGULATORNOG AUTORITETA ZA ELEKTRONSKE I
POŠTANSKE KOMUNIKACIJE
ZA FINANSIJSKE GODINE ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2018

Priština, Maj 2019

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

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 trošenje 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 Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije i najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Regulatornog autoriteta za elektronske i poštanske komunikacije, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane vođe tima Enver Ramadani (vođa tima) i Refiçe Morina (član tima), pod upravljanjem Rukovodioca Odeljenja Revizije Astrit Bllaca.

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.....	9
5 Dobro upravljanje.....	13
5 Napredak u sprovođenju preporuka	14
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR.....	16
Dodatak II: Pismo potvrđivanja	19

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Regulatornog autoriteta za elektronske i poštanske komunikacije za 2018 godinu, koji određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2018 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije vrhovnih institucija revizije (ISSAI). 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 10.10. 2018.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za izvršenje revizije određen je u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta opštine Regulatornog autoriteta za elektronske i poštanske komunikacije.

Mišljenje Generalnog Revizora

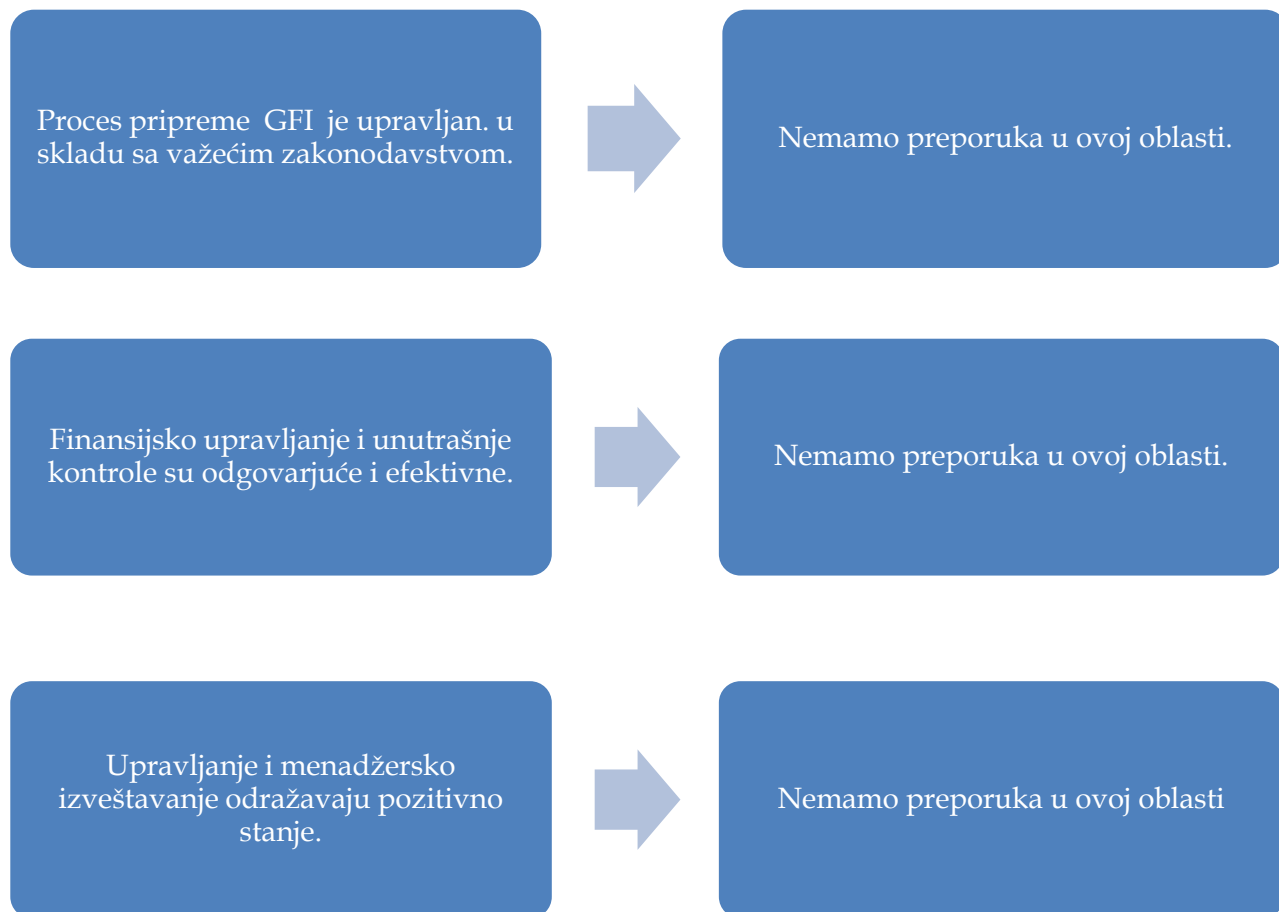
Ne modifikovano mišljenje

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2018 godinu, *predstavljaju tačan i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima osim pitanja:

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor menadžmenta u reviziji 2018

Presednik Borda složio se sa zaključcima revizije.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja RAEPIK 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 Regulatornog autoriteta za elektronske i poštanske komunikacije (RAEPK), nivo oslanjanja na menadžerske kontrole 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 do koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije..

.

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-a 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.

Mišljenje Revizije

Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Regulatornog autoriteta za elektronske i poštanske komunikacije 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 2017, 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 Pravilnikom 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 mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsednik Odbora 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 te je odgovoran 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).

Predsednik Odbora je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja RAEPK.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa ISSAI. 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 ISSAI 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-a. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI-a 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.

Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da RAEPK 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;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK).
- Izveštaje o ne izmirenim obavezama; i
- Završni plan nabavke;

Vežano za GFI i ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje, nemamo neko pitanje za pokretanje.

Imajući u vid gore navedeno, Izjava od strane Glavnog administrativnog i finansijskog službenika, prilikom dostavljanja GFI-a Ministarstvu Finansija, može se smatrati taćnom.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Nemamo preporuke u vezi sa GFI-a.

3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Naš rad u vezi sa Finansijskim Upravljanjem i Kontrolom (FUK), odražava detaljni rad koji je preduzet o sistemima prihoda i troškova u budžetskim organizacijama. Posebno je u fokusu revizije bilo i upravljanje budžetom, depoziti, troškovi za robe i usluge (uključujući komunalije) ljudske resurse, imovina kao i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad troškovima i prihodima su generalno dobre i primenjuju se na efektivan naćin.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

Razmotrili smo izvore budžetskih fondova, potrošnju fondova kao i prikupljene prihode prema ekonomskim kategorijama. To je istaknuto u tabelama:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Poćetni budžet	Završni budžet ¹	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	1,502,744	1,052,981	994,202	672,526	757,975
Grant Vlade -Budžet	1,502,744	1,052,981	994,202	672,526	757,975

Završni budžet je u poređenju sa poćetnim budžetom manji za 449,763€. Ovo smanjene je rezultat odluka vlade².

RAEPK je tokom 2018-god, potrošilo 94% završnog budžeta ili 994,202€, što pokazuje smanjenje od 1% u poređenju sa 2017-god. U nastavku se daju objašnjenja o trenutnom stanju.

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

² Odlukama Vlade: Br.04/70 dana.19.10.2018, br.04/74 dana.06.11.2018 i br.07/80 daan.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:	1,502,744	1,052,981	994,202	672,526	757,975
Plate i Dnevnice	432,812	424,159	424,159	407,308	390,655
Roba i Usluge	355,232	340,732	288,859	248,639	290,715
Komunalije	14,700	17,089	15,977	16,579	10,098
Kapitalne Investicije	700,000	271,000	265,207	-	66,507

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice je u poređenju sa početnim budžetom odlukom Vlade bi smanjen za 8,652€ kao rezultat uštede budžeta. Budžet za ovu kategoriju je potrošen 100%;
- Završni budžet za robe i usluge je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 14,500€. Ovo smanjenje se desilo preko unutrašnjeg transfera kod komunalija za 3,500€ i kod kapitalnih investicija 11,000€. Budžet za robu i usluge za potrošen 85%;
- Završni budžet za komunalije je u poređenju sa početnim budžetom povećan za 2,389€. Prvo je bilo povećanja budžeta preko unutrašnjeg transfera za 3,500€ onda je odlukom vlade došlo do smanjenja od 1,111€ na ime uštede budžeta, i
- Završni budžet za kapitalne investicije je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 429,000€. Odlukom Vlade je smanjen završni budžet za 440,000€, dok je unutrašnjim transferom ovaj budžet povećan za 11,000€. Budžet za kapitalne investicije je potrošen 98%.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.1 Prihodi

Prihodi koje je RAEPK ostvario za 2018 godinu iznosili su 2,620,668€. U poređenju sa prethodnom godinom predstavlja smanjenje za 41%. U niskoj naplati je uticalo me plaćanje računa Telekomu Kosova i RTK-a. Prihodi se odnose na nadzor tržišta elektronskih komunikacija licenciranje, prihode od numeracija, korišćenja frekvencija kao i isplata za ekonomske kazne koje su nametnute od strane RAEPK.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	Prijemi 2018	Prijemi 2017	Prijemi 2016
Poslovne licence	2,617,680	4,475,212	4,781,664
Ostale administrativne takse	2,415	2,870	3,473
Ostale kazne	573	692	2,435
Ukupno	2,620,668	4,478,774	4,787,572

Prihodi koji se prikupljanju od strane RAEPK deponuju se na Budžet Kosova.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.1.2 Plate i dnevnice

Plate i dnevnice se isplaćuju putem jednog centralizovanog platnog sistema kojim upravlja MJU i MF. Ključne kontrole koje potvrđuju tačnost i potpunost isplata su platni spiskovi koji su potpisani od strane rukovodioca organizacionih jedinica.

Troškovi za plate i dnevnice u 2018 godini iznosili su 424,159 ili 100%. Odobreni broj zaposlenih u RAEPK bio je 39, a aktuelni broj zaposlenih na kraju godine bio je 38 zaposlenih.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući i komunalije tokom 2018-god je bio 357,821€. Sa tog iznosa je potrošeno 304,836€. Ovi troškovi se uglavnom tiču raznih intelektualnih i savetodavnih usluga, troškova zakupa, troškova za putovanja u inostranstvo i ostalih ugovorenih troškova.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.1.4 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije tokom 2018-god bio je 271,000€, Sa tog iznosa je potrošeno 265,207€. Ovi troškovi se tiču snabdevanja opremom za primenu platforme za merenje kvaliteta usluga (QoS) pristupa internetu, dva službena vozila i snabdevanjem hardverske opreme.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Prema računovodstvenom registru (KFMIS) neto vrednost kapitala (preko 1,000€) je bila 423,513€, dok je vrednost ne-kapitalne imovine (preko 1.000 €) bila 37,217 €, a inventar je iznosio 11,529 €. Razmotrili smo da li je proces registracije i način vođenja evidencije u skladu sa zahtevima Regulative MF br. 02/2013 o upravljanju ne finansijskim sredstvima, procesu inventara, amortizacijom i fizičkom postojanju imovine.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.3 Potraživanja

Prema podacima GFI, potraživanja su iznosila 1,512,948€, od čega 79% pripadaju 2018 kao rezultat fakturisanja na kraju godine. Dok ostatak od 21% čini bilansi koji su preneti od ranih godina. Računi potraživanja se uglavnom odnose na dugove dužnika u vezi sa ovlašćenjima za korišćenje frekvencija, bruto prihoda od usluga, kaznene mere itd..

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.4 Ne izmirene obaveze

Izmirene su sve obaveze prema dobavljačima iz 2018 godine. RAEKP generalno ima dobre kontrole u upravljanju ne izmirenim obavezama. Kontigentne obaveze obelodanjene u GFI iznosile su 15,356,407€, a pravna kancelarija je bila u sudskim procesima kako bi mogla da zastupa ove predmete.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Dobro upravljanje

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

Ključni 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-a od strane budžetskih organizacija se nadzire i preko popunjavanja upitnika samo-ocenjivanja koji se popunjavaju od strane svih BO-a, a na kraju godine koje se podnose MF.

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

RAEPK generalno ima dobre sisteme u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazale dobar proces pregleda kao i sigurnost u sprovođenju zakonodavstva i ostalih procesa kontrole.

Upravljanje RAEPK u oblasti menadžerskog izveštavanja i polaganja odgovornosti, kao i upravljanja rizikom odražava pozitivno stanje. RAEPK je sproveo sve preporuke koje su date, i pripremio je registar rizika sa svim merama, identifikovanjem svih značajnih rizika koji mogu uticati kod organizacije u vezi sa ostvarivanjem njenih ciljeva.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Prema AU br.23/2009 o Osnivanju Jedinice Unutrašnje Revizije, RAEPK ne ispunjava uslove za osnivanje JUR-a.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

4.2 Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom

Da bi imali dobru planiranje, da bi nadgledali aktivnosti na redovnoj osnovi, i za omogućavanje efektivnog odlučivanja, menadžment treba da ima redovne izveštaje. Polaganje odgovornosti kao postupak je prihvatanja odgovornosti, održavanje osoba odgovornim za njihova dela i transparentno obelodanjivanje rezultata. A, upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji/mera menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Menadžment je primenio određeni broj unutrašnjih kontrola kako bi obezbedio da sistemi funkcionišu kako treba. Linije polaganja odgovornosti i komuniciranja bile su funkcionalne preko redovnih izveštaja i sastanaka.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije o GFI-a RAEKP za 2017 godinu, rezultirao je sa pet (5) preporuka. RAEKP je pripremio Akcioni plan na kojem se predstavlja način kako će se sprovesti date preporuke.

Do kraja revizije za 2018 godinu, sprovedeno je svih pet datih preporuka, vidite Tabelu 4.

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

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	Planiranje i izvršenje budžeta	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da je izvršena procena prepreka koje su suočene u procesu izvršenja kapitalnih projekata, i da izvuku pouke kako se takve prakse ne bi ponovile. Performansa kapitalnih projekata se treba redovno pratiti na mesečnoj osnovi i da se blagovremeno adresiraju prepreke koje su identifikovane u ostvarenju kapitalnih projekata.	Izvršenje budžeta za kapitalne projekte tokom 2018 godine u poređenju sa početnim budžetom bio je 98%	Sprovedena
2	Upravljanje osobljem	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su za angažovanje osoblja za posebne usluge preduzete procedure za njihovu selekciju e kako bi proces bio transparentan i svi oni koji ispunjavaju kriterijume dobiju mogućnost za apliciranje.	Tokom 2018 nije bilo zapošljavanja osoblja preko sporazuma za posebne usluge	Sprovedena
3	Robe, usluge i komunalije	Predsednik Odbora treba da obezbedi da se nadoknađivanje zaposlenih vrši iz kategorije plata i dnevnic..	Tokom 2018 nije bilo nadoknađivanja osoblja sa kategorije roba i usluga	Sprovedena
4	Napredak u sprovođenju preporuka	Predsedavajući Odbora treba da pregleda i analizira razloge ne sprovedenih preporuka i dasa odgovornim osobljem odredi novi vremenski rok za sprovođenje preporuka. Sprovođenje se treba stalno pratiti.	Do kraja naše revizije za 2018 godinu sprovedeno je svih pet datih preporuka.	Sprovedena
5	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi efektivan nadzor i kvartalno izveštavanje u vezi sa sprovođenjem zahteva u ovoj oblasti, u cilju sprečavanja i umanjenja rizika.	Menadžment je pripremio tromesečne izveštaja praćenja rizika.	Sprovedena
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2018 godine		
		Nemamo preporuka za 2018 godinu		

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 istiche 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

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 Autoritetit Rregullativ të Komunikimeve Elektronike dhe Postare për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.



z. Kreshnik Gashi.....

Kryetar i Bordit të Autoritetit Rregullativ të Komunikimeve Elektronike dhe Postare

Data: 15.prill.2019, Prishtinë,