



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 24.22.1-2018-08

**IZVEŠTAJ REVIZIJE REGULATORNOG AUTORITETA ZA
USLUGE VODE
ZA FINANSIJSKU GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2018**

Priština, Maj 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 promoviju 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 Regulatornog Autoriteta za Usluge Vode, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Kreshnike Haziri (vođa tima) i Shqiponja Krasniqi (član tima) pod upravljanjem Rukovodioca Departmana 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
4 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 za 2018 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 31.10.2018.

Revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za obavljanju revizije je određen u zavisnosti od kvaliteta interne kontrole koju sprovodi menadžment Regulatornog Autoriteta za Usluge Vode.

Mišljenje Generalnog Revizora

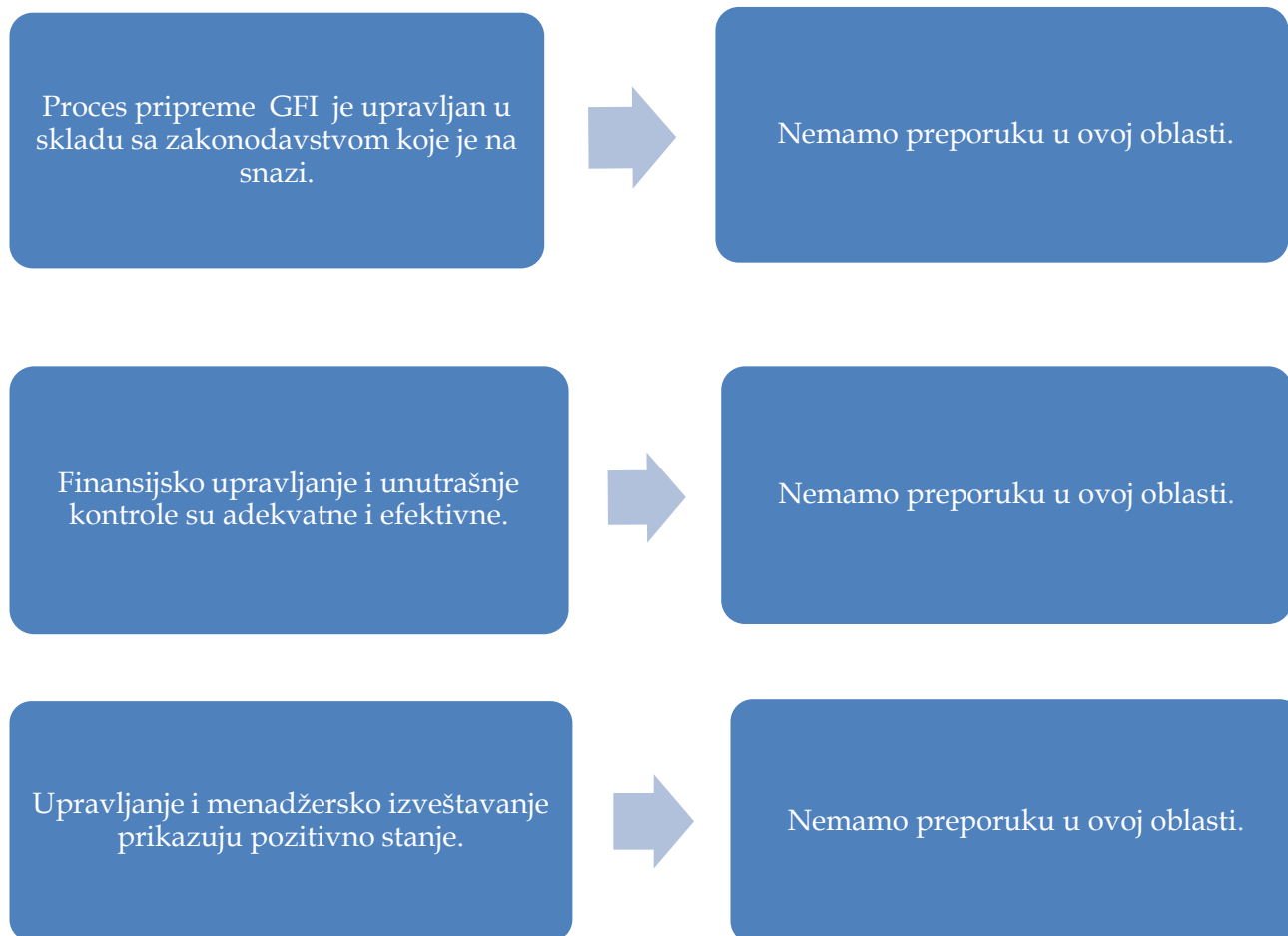
Ne modifikovano mišljenje

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

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR-a.

Zaključci



Odgovor menadžmenta u reviziji 2018

Direktor RAUV-a složio se sa zaključcima revizije..

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja RAUV-a 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 Usluge Vode, 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.

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

Ne- modifikovano mišljenje

Revidirali smo GFI Regulatornog Autoriteta za Usluge Vode 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 mišljenje.

Odgovornost Menadžmenta za GFI

Predsedavajući 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 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).

Direktor RAUV-a je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja.

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 Regulatornog Autoriteta za Usluge Vode 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;
- Zahteve Postupaka za Finansijsko Upravljanje i Kontrolu (FUK);
- Godišnji Plan nabavke; i
- Izveštaji o neizmirenim obavezama.

U kontekstu GFI i ostalim zahtevima za spoljno izveštavanje mi nemamo nijedno pitanje da pokrenemo.

Imajući u vidu gore navedeno, Izjava od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika, prilikom dostavljanja nacрта GFI-a Ministarstvu Finansija, smatra se tačnim.

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 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

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad potrošnjom su općenito primerene i sprovode se efektivno.

3.1 Planiranje i izvršenje budžeta

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	391,120	356,392	349,467	332,564	304,579
Grant Vlade -Budžet	391,120	356,392	349,467	332,564	304,579

Završni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 34,728€. Ovo smanjenje je rezultat zahteva Ministarstva Finansije za budžetsku uštedu odlukom vlade.

U 2018 godini Agencija je potrošila 98% konačnog budžeta ili 349,467€, sa poboljšanjem od 5% u odnosu na 2017. Izvršenje budžeta ostaje na zadovoljavajućem nivou.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	391,120	356,392	349,467	332,566	304,579
Plate i Dnevnice	250,122	216,933	216,933	207,197	186,970
Roba i Usluge	134,495	134,495	128,234	121,990	113,610
Komunalije	6,503	4,964	4,301	3,379	3,999

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

- Budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je smanjen za 33,189€ kao rezultat uštede odlukom vlade, isti je potrošen 100%; i
- Završni budžet za komunalije smanjen za 1,539€ odlukom Vlade. Godišnji troškovi za ovu kategoriju su 87%.

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

3.1.1 Prihodi

Prihodi realizovani od strane RAUV u 2018 godini bili su u iznosu od 437,432€. U poređenju sa prošlom godinom prihodi su povećani za 24%, zbog povećanja bruto godišnjeg obračuna od 1,12% u prethodnoj godini na 1,18% u 2018 godini, kao i povećanja godišnjeg bruto prometa pružalaca vodnih usluga.

Ovi prihodi se odnose na godišnju naknadu za izdavanje dozvola i prihod od kazni, koji se prenose u kosovski budžet.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	2018 Prijemi	2017 Prijemi	2016 Prijemi
Sopstveni prihodi	437,432	352,784	187,412
Ukupno	437,432	352,784	187,412

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.2 Plate i dnevnice

Plate i dnevnice se isplaćuju putem centralizovanog platnog sistema kojim upravljaju MJA i MF. Ključne kontrole koje potvrđuju tačnost i potpunost plaćanja su platni spiskovi potpisivanih od strane rukovodioca organizacionih jedinica.

Prema podacima ISFUK-a, završni budžet za kategoriju plata i dnevnica je bio 216,933 €, koji je potrošen 100%.

Planirani broj osoblja je 21, a trenutni broj u decembru 2018 godine bio 19.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.1.3 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge i komunalije u 2018 godini bio 139,459€ a potrošeno 132,535€ ili 95%. One se odnose na snabdevanje kancelarijskim materijalom, opremu i inventar, nafta za grejanje i troškovi za kiriju.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost neto imovine RAUV-a obelodanjena u GFI-u je bila 24,956€. Ova imovina se sastoji samo od ne kapitalne imovine ispod 1,000 €, budući da je kapitalna imovina preko 1.000€ potpuno amortizovana. Dok su zalihi prikazani u iznosu od 8,494€. Pregledali smo da li je proces registracije i način vođenja evidencije u skladu sa zahtevima Uredbe br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom budžetskih organizacija, proces inventarizacije, amortizaciju i fizičko postojanje imovine.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.3 Potraživanja

Stanje potraživanja za 2018. godinu prikazano u GFI je u iznosu od 240,542€. One se uglavnom odnose na neizmirene potraživanja od regionalnih kompanija za otpad i koji su u sudskom postupku.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.4 Neizmirene obaveze

Izveštaj neizmirenih obaveza prema snabdevačima je na kraju 2018 godine je bio 838€. Ove obaveze su prenesene za isplatu u 2019 godini. Generalno, RAUV ima dobre kontrole u upravljanju ne izmirenim obavezama.

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

Agencija je implementirala preporuku u vezi sa ažuriranjem registra rizika i pripremila registar rizika po svim merama, identifikujući sve značajne rizike koji bi mogli imati uticaj na organizaciju u postizanju njenih ciljeva.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Prema AU Br. 23/2009 o osnivanju i funkcionisanju Jedinice Unutrašnje Reviziju (JUR), Agencija ne ispuni kriterijume za osnivanje ove jedinice.

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 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. A, upravljanje rizikom je proces koji se tiče identifikovanja, analize, procene i radnji menadžmenta da kontroliše i da reaguje prema rizicima koji dovode u opasnost organizaciju.

Menadžment je implementiralo niz internih kontrola kako bi se osiguralo da sistemi funkcioniše ispravno, primetili smo da su primenjene mere dobre i efektivne i da pružaju efikasan i blagovremen odgovor na identifikovane operativne probleme.

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI za 2017 godinu rezultirao je sa dve preporuke. Regulatorni Autoritet za Usluge Vode je imao Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se sprovoditi date preporuke.

Tokom naše revizije za 2018, konstatirali smo da su date preporuke implementirane, vidite Tabelu 4.

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Direktor RAUV treba da obezbedi da je izvršena analiza kako bi se odredili uzroci za kvalifikovanje mišljenja. Potrebno je preduzeti konkretne akcije kako bi sistematično adresirali uzroci i eliminisale greške u prikazivanju informacija u GFI. Izjava glavnog administrativnog i finansijskog službenika ne bi trebala biti potpisana, osim ako su primenjene sve potrebne kontrole na GFI.	Agencija je angažovala celokupno osoblje uključeno u finansiranje da osigurava konačne podatke iz trezora kako bi tokom izrade GFI izbegnu svi tehnički nedostaci i da GFI prikazuju istinit i realan pogled.	Implementirana
2	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Direktor RAUV treba da ojača kontrole u upravljanju imovinom, obezbeđujući da se amortizacija imovine vrši u skladu sa pravilnikom koji je na snazi, kako bi se omogućilo tačno izveštavanje neto vrednosti imovine na GFI.	Nakon stalnih napora za implementaciju preporuke, u saradnji sa MJA i pritiskom nad njim, uspela je da tokom 2018 godine vrši amortizaciju imovine ispod 1,000 € da se predstavlja njihova tačna vrednost.	Implementirana
3	Napredak u sprovođenju preporuka	Direktor RAUV treba da obezbedi sprovođenje akcionog plana, kojim se utvrđuju vremenski rokovi za sprovođenje preporuka koje je dao Generalni revizor sa identifikovanim odgovornim osobljem, fokusirajući prvenstveno na najvažnije oblasti		Zatvorena
Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2018 godine	Nemamo preporuke za 2018	

*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

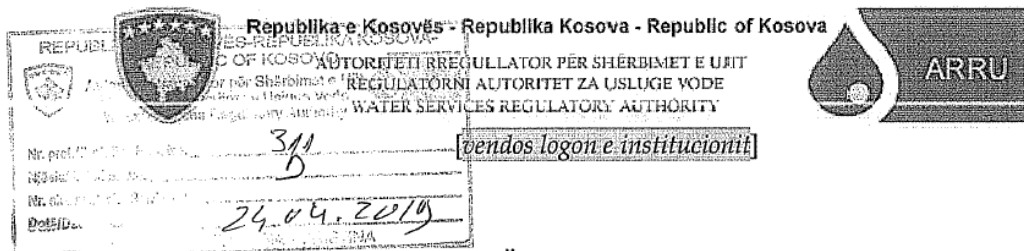
157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, 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



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 kësajshkresë, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Autoritetit Rregullator për Shërbime të Ujit për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

z. Raif Preteni
Drejtor i Autoritetit Rregullator për Shërbime të Ujit

Data: xx.prill.2019, Prishtinë,



