



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 24.14.1-2018-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
SAVETA KOSOVA ZA KULTURNO NASLEĐE
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 Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije izvršene od strane Senver Morina (vođa tima) i Besa 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
4 Dobro upravljanje.....	12
5 Napredak u sprovođenju preporuka	14
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR.....	17
Dodatak II: Pismo potvrđivanja	20

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe za 2018 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije 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 30.01.2019.

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja za izvršenje revizije određen je u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe.

Mišljenje Generalnog Revizora

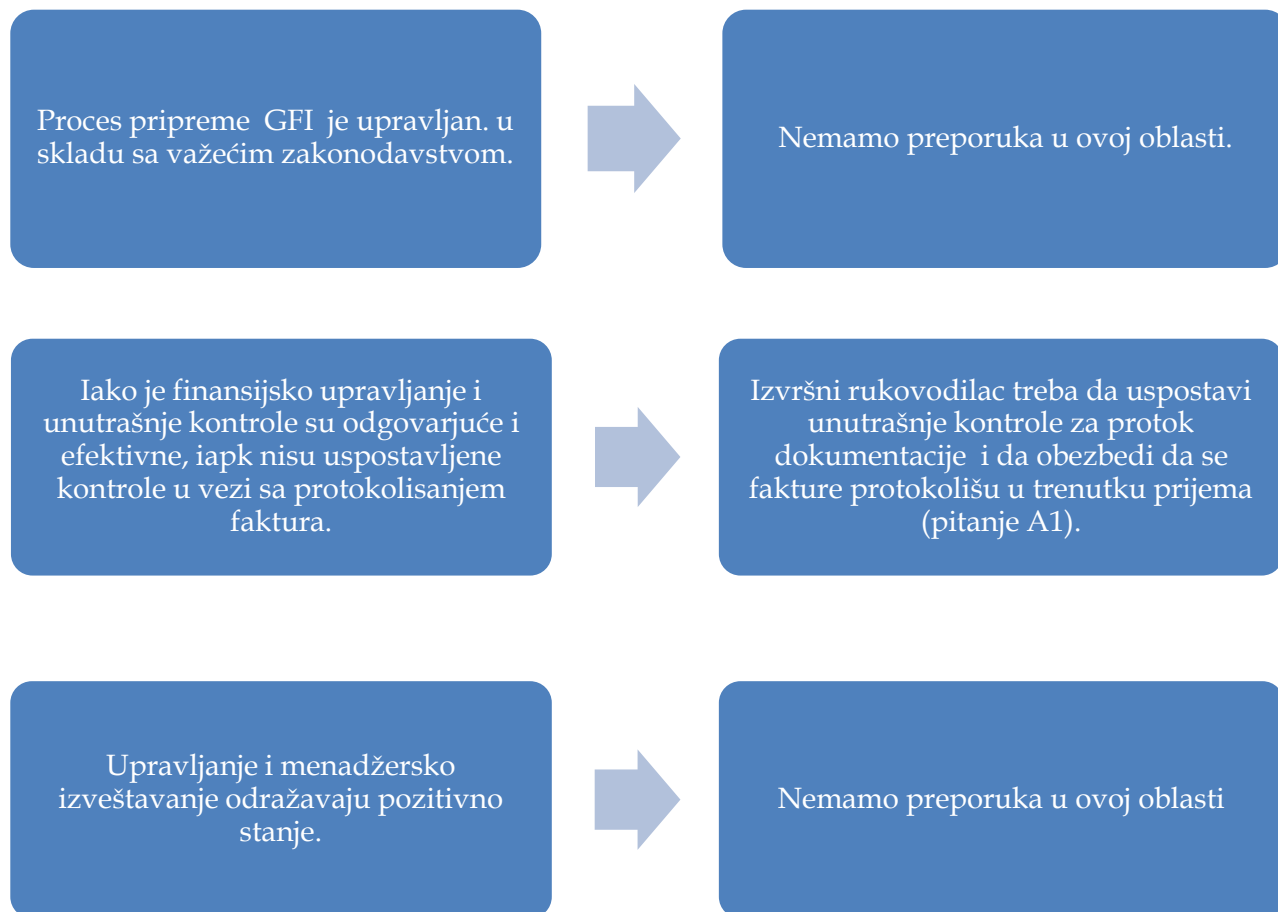
Ne modifikovano mišljenje

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

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Nacrta- Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava vrste mišljenja prema MSVIR

Glavni zaključci i preporuke



Odgovor menadžmenta u reviziji 2018

Izvršni rukovodilac složio se sa nalaz i zaključcima revizije i založio se da će adresirati datu preporuku.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja SKKN 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 Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe (SKKN), 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 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.

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 Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe 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 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

Izvršni rukovodilac 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 Saveta je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja SKKN.

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-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.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Zahteva se da Savet Kosova za Kulturno Nasleđe 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).
- Završni plan nabavke;
- Izveštaje o ne izmirenim obavezama; i

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.

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, ljudski resursi, imovina kao i obaveze.

Zaključak o Finansijskom Upravljanju i Kontroli

U kontekstu finansijskih sistema, kontrole nad troškovima i приходima 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:	218,288	175,999	152,457	152,138	178,836
Grant Vlade -Budžet	218,288	175,999	152,457	152,138	178,836

Završni budžet je u poređenju sa poćetnim budžetom je smanjen za 42,289€. Ovo smanjenje je rezultat odluka Vlade o uštedi budžeta.

SKKN je tokom 2018-god, potrošilo 87% završnog budžeta ili 152,457€, što pokazuje poboljšanje od 7% u poređenju sa 2017-god. U nastavku su data objašnjenja o aktuelnom stanju.

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	218,288	175,999	152,457	152,138	178,836
Plate i Dnevnice	130,320	89,183	89,183	108,338	91,801
Roba i Usluge	85,418	85,418	62,407	42,761	85,084
Komunalije	2,550	1,398	867	1,038	1,951

Objašnjenja o promenama u budžetskim kategorijama su date u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice je u poređenju sa početnim budžetom odlukom Vlade bio smanjen za 41,137€. Jer je Odboru od sedam članova istekao mandat krajem jula 2018. Završni budžet za ovu kategoriju je potrošen 100%;
- Završni budžet za robe i usluge se nije promenio u poređenju sa početnim, ovaj budžet je potrošen samo 62,407€ ili u meri od 73%. Nedostatak Odbora je uticao da potrošnja budžeta u ovoj kategoriji ostaje niska; i
- Završni budžet za komunalije je u poređenju sa početnim budžetom smanjen za 1,152€. Završni budžet je potrošen na stopi od 867€ ili 62% budžeta. Razlog niskog izvršenja budžeta za ovu kategoriju je bio to jer se troškovi otpada, vode i struje pokrivaju od strane Ministarstva Javne Uprave.

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.2 Plate i dnevnice

Plate i dnevnice se isplaćuju putem 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 89,183€ ili 100%. Odobreni broj zaposlenih u SKKN bio je 16, a aktuelni broj zaposlenih na kraju godine bio je 7 zaposlenih (nedostatak sedam članova Odbora i dvojice administrativnog osoblja).

Preporuke

Nemamo preporuka u ovoj oblasti.

3.2.1 Robe i usluge, kao i komunalije

Završni budžet za robe i usluge uključujući i komunalije tokom 2018-god je bio 86,816€. Sa tog iznosa je potrošeno 63,274€ ili 72%.

Ovi troškovi se uglavnom odnose na troškove putovanja, kancelarijskog materijala, troškove za mobilnu telefoniju kao i na ostale troškove/snabdevanja.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.3 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Neto vrednost imovine SKKN koja je prikazana na GFI bila je 12,671€. Sa tog iznosa je vrednost kapitalne imovine preko 1,000€ bila 8,882€, a vrednost ne-kapitalne imovine ispod 1,000€ bila je 3,789€. Razmotrili smo da li je proces registracije i način vođenja evidencije u skladu sa zahtevima Pravilnika MF br. 02/2013 o Upravljanju ne-finansijskom imovinom budžetskih organizacija, procesom inventarizacije, obezvređivanjem i fizičkim postojanjem imovine.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

3.4 Ne izmirene obaveze

Izveštaj neizmerenih obaveza prema dobavljačima na kraju 2018 godine je bio u iznosu od 555€, koje su prenete za plaćanje u 2019 godini.

Pitanje A 1² - Ne protokolisanje primljenih faktura

- Nalaz** Prema članu 24, stav 1,3 Finansijskog pravila br. 01/2013 MF o Potrošnji javnih sredstava, zahteva se da se "faktura protokoliše i upiše u knjizi faktura". Sve fakture tokom 2018 godine nisu imale datum prijema i nisu bile protokolisane od strane SKKN.
- Menadžment SKKN nije uspostavio kontrole za prijem i protokolisanje primljenih faktura.
- Rizik** Ne protokolisanje faktura povećava rizik gubitka ili dvostrukih isplata istih faktura.
- Preporuka A1** Izvršni rukovodilac treba da uspostavi unutrašnje kontrole za protok dokumentacije i da obezbedi da se fakture protokolišu u trenutku prijema.

4 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.

² Pitanje A i Preporuka A - Podrazumevaju nova pitanja i preporuke

Opšti zaključak o upravljanju

SKKN generalno ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze. Finansijsko upravljanje i kontrola su dokazale dobar proces unutrašnjeg pregleda i primene zakonodavstva i ostalih procesa kontrole. Glavni izazov sa kojim se suočavao SKKN bio je ne funkcionisanje Odbora od jula 2018 godine.

SKKN je sproveo preporuke koje su date za 2017 godinu i pripremio je registar rizika zajedno sa merama, preko identifikovanja svih značajnih rizika koji mogu uticati na organizaciju vezano za ostvarivanje njenih ciljeva. Izvršena je takođe jedna revizija u vezi sa funkcionisanjem SKKN, od strane Odeljenja za unutrašnju reviziju u okviru Ministarstva finansija.

4.1 Sistem unutrašnje revizije

Prema AU br.23/2009 o Osnivanju Jedinice Unutrašnje Revizije, Savet Kosova za Kulturno Nasleđe ne ispunjava uslove za osnivanje ove jedinice.

SKKN je ipak prosledilo zahtev Ministarstvu Finansija za obavljanje Unutrašnje Revizije. Na osnovu ovog zahteva izvršena je unutrašnja revizija za 2017 godinu kao i za četiri meseci 2018 godine od strane Odeljenja za Reviziju u okviru a odnosila se na funkcionisanje SKKN.

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 prihvatanje 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.

Iako je menadžment primenio niz unutrašnjih kontrola kako bi obezbedio da sistemi funkcionišu kako treba, primetili smo da primenjene mere dobre i efektivne i da omogućuju efektivan i blagovremen odgovor prema identifikovanim operativnim problemima.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije o GFI-a ACA za 2017 godinu, rezultirao je sa pet preporuka. SKKN je pripremio Akcioni plan na kojem se predstavlja način kako će se sprovesti data preporuke.

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

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	Planiranje budžeta	Predsednik Saveta treba da osigura efikasno upravljanje budžeta. Na osnovu uzroka slabog izvršenja budžeta, da preduzme korektivne mere, budžetska performansa da se redovno nadgleda i da se preduzimaju akcije kada je to potrebno.	Izvršenje završnog budžeta od 87% sa poboljšanjem od 7% u poređenju sa 2017 godinom.	Sprovedena
2	Upravljanje osobljem	Predsednik Saveta treba da osigura treba da obezbedi da se svi dosijei osoblja popunjavaju u skladu sa zakonom i ažuriraju na vreme. Takođe, posebnu pažnju treba posvetiti redovnoj oceni osoblja i jasnom opisu dužnosti i odgovornosti za sve zaposlene u organizaciji	U testiranim dosijeima nismo primetili neku nepravilnost.	Sprovedena
3	Imovina	Predsednik Saveta treba da osigura efektivne kontrole upravljanja imovinom kroz proces inventarizacije. Inventarizacija treba da se vrši na kraju svake fiskalne godine i treba da posluži kao mehanizam za potvrđivanje fizičkog stanja, tačnosti, potpunosti i upoređivanja stanja sa registrima imovine koje drži Savet.	SKKN je tokom 2018 godine izvršila inventarizaciju.	Sprovedena
4	Napredak u sprovođenju u preporuka	Predsednik Saveta treba da osigura najpre pripremu akcionog plana koji tačno određuje vremenske rokove za implementaciju preporuka GR-a, fokusirajući prvenstveno na najvažnije oblasti. Implementaciju treba kontinuirano nadgledati u cilju potpunog ispunjavanja preporuka	Sve preporuke su sprovedene na osnovu njihovog plana	Sprovedena
5	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsednik Saveta treba da osigura da je delegirana odgovornost za izradu registra rizika u odgovarajućim sektorima i istovremeno obezbediti efikasno nadgledanje i tromesečno izveštavanje o sprovođenju zahteva u u ovoj oblasti	Izradili su registar rizika i nadzirali su ih.	Sprovedena

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2018 godine
1	Ne izmirene obaveze	Izvršni rukovodilac treba da uspostavi unutrašnje kontrole za protok dokumentacije i da obezbedi da se fakture protokolišu u trenutku prijema.

**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



Republika e Kosovës
Republika Kosovo – Republic of Kosovo

Këshilli i Kosovës për Trashëgimi Kulturore
Savet Kosova za Kulturno Nasledje / Kosovo Council for the Cultural Heritage

REPUBLIKA KOSOVË / REPUBLIC OF KOSOVO KËSHILLI KOSOVËS PËR TRASHËGIMI KULTURORE SAVETI KOSOVA ZA KULTURNO NASLEDJE KOSOVO COUNCIL FOR THE CULTURAL HERITAGE			
Primitur / Dërguar Printip / Proslato Received / Delivered	03.05	8	viti year
Sistemi Organizim / Jediny Organiz.	Nr. Prot. Bil. Prot. Prot. No.	Shtesa Prilog Appendix	Sasia Kolicina Quantity
	28/18		1

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 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 Raportit/Pasqyrave Financiare të Këshillit të Kosovës për Trashëgimi Kulturore, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejme "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.

Isuf Koci
z. Isuf Koci, udhëheqës ekzekutiv

Data: 03.05.2018, Prishtinë