



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: 23.19.1-2018-06

**IZVEŠTAJ REVIZIJE REGULATORNOG AUTORITETA ŽELEZNICE
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 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 Regulatornog Autoriteta Železnica, u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Emine Fazliu, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Senver Morina (vođa tima) i Besa Morina, (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	12
5 Napredak u sprovođenju preporuka	13
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 Železnica 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 07.12.2018.

Revizija je fokusirana na:



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

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

Proces pripreme GFI je upravlján u skladu sa zakonodavstvom koje je na snazi.



Nemamo preporuku.

Finansijsko upravljanje i unutrašnje kontrole su adekvatne i efektivne.



Nemamo preporuku u ovoj oblasti.

Upravljanje i menadžersko izveštavanje prikazuju pozitivno stanje.



Nemamo preporuku u ovoj oblasti.

Odgovor menadžmenta u reviziji 2018

Glavni Direktor RAŽ -a složio se sa zaključcima revizije..

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja RAŽ 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 Železnica (RAŽ), 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 Železnica 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).

Predsednik Odbora a je odgovoran za obezbeđivanje praćenje postupka finansijskog izveštavanja RAŽ-a.

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 Železnica 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:

Tabela 1. Izvori budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ¹	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Izvori Fondova:	388,052	364,314	301,835	290,992	201,252
Grant Vlade -Budžet	388,052	364,314	301,835	290,992	201,252

Završni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 23,738€. Ovo smanjenje je rezultat budžetske uštede odlukom vlade.

U 2018 godini, RAŽ je potrošio 83% konačnog budžeta ili 301,835€, ili manje od 10% u odnosu na 2017. Izvršenje budžeta ostaje na nezadovoljavajućem nivou i u nastavku daju se objašnjenja za trenutnu poziciju.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2018 Izvršenje	2017 Izvršenje	2016 Izvršenje
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama:	388,052	364,314	298,615	290,992	201,251
Plate i Dnevnice	214,473	191,531	191,531	180,726	124,918
Roba i Usluge	167,179	167,179	105,041	103,963	70,337
Komunalije	6,400	5,604	5,263	6,302	5,996

Objašnjenja o promjenama u budžetskim kategorijama uključujući i razloge i uticaj koji su imali:

- Završni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet je smanjen za 22,942€ kao rezultat budžetske uštede odlukom Vlade. Budžet za ovu kategoriju je potrošen 100%;
- Završni budžet za robe i usluge sa početnim budžetom bio isti u iznosu 167,179€. Troškovi za ovu kategoriju bili su 105,041 € ili 62% konačnog budžeta. Razlog za nisko izvršenje budžeta za ovu kategoriju bio je smanjenje troškova za ugovarane usluge i usluge kancelarijskog snabdevanja; i
- Komunalije su smanjene za 796€ kao rezultat uštede odlukom Vlade. Završni budžet je potrošen u iznosu 5,263€ ili 94% budžeta.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

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

3.1.1 Prihodi

Prihodi realizovani od strane RAŽ u 2018 godini bili su u iznosu od 3,250€. Ovi prihodi se naplaćuju od takse za obnovu sertifikata sigurnosti, takse za obnavljanje ovlašćenja sigurnosti i takse za vozačke dozvole.

Tabela 3. Sopstveni prihodi (u €)

Opis	2018 Prijemi	2017 Prijemi	2016 Prijemi
Prihodi od taksi	3,250	2,450	0
Ukupno	3,250	2,450	0

Prihodi 2018 godine u odnosu na prošlu godinu imaju porast od 800€ ili 33%.

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.

Troškovi za plate i dnevnice tokom 2018 godine bili su 191,531€ ili po stopi od 100%. Odobreni broj zaposlenih u RAŽ-u iznosio je 25, a broj zaposlenih na kraju godine bio je 23 radnika.

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 172,783€. Od njih je potrošeno 110,304€. One se uglavnom odnose na troškove kirije, troškovi za službeno putovanje, ugovorene usluge, itd.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.2 Kapitalna i ne kapitalna imovina

Vrednost neto imovine RAŽ-a obelodanjena u GFI-u je bila 17,505€. Od njih vrednost kapitalnih imovina (preko 1,000€) bio 10,872€, ne kapitalnih imovina (ispod 1,000€) bio 7,433€, a vrednost zaliha je 2,345€. 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

Izveštaj o neizmirenim obavezama prema dobavljačima na kraju 2018 godine bilo je 711 €, koji su preneseni za naplatu u 2019 godini. Generalno, RAŽ ima dobre kontrole u upravljanju 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

RAŽ 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.

Upravljanje u RAŽ u oblasti menadžerskog izveštavanja i odgovornosti, i upravljanje rizicima odražava pozitivno stanje. RAŽ je implementirala sve preporuke 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, RAŽ 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 RAŽ u oblasti menadžerskog upravljanja i odgovornosti, kao i upravljanje rizikom odražava pozitivnu situaciju, generalno ima dobre kontrole u odnosu na svoje zakonske obaveze.

Preporuke

Nemamo preporuke u ovoj oblasti

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije RAŽ-a za GFI za 2017 godinu rezultirao je sa pet preporuke. RAŽ je pripremio Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se sprovođiti date preporuke.

Do kraja revizije 2018 godine, pet datih preporuka je sprovedeno.

Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 4.

Tabela 4 Sažetak preporuka iz prethodne i 2018 godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2017 godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsedavajući Odbora, treba da obezbedi potpuno i pravilno prikazivanje informacija u Finansijskim izveštajima uključujući i ne finansijsku imovinu (zalihe). Takođe, treba postaviti efektivne procese da bi se potvrdilo da plan izrade GFI za 2018 godinu adresira sva pitanja vezana za usklađenost. Izjava koja je data od strane Glavnog Administrativnog i Finansijskog Službenika se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu GFI sprovedene sve potrebne kontrole.	Podaci su prikazani u GFI 2018 godine.	Implementirana preporuka.
2	Upravljanje osobljem	Predsedavajući Odbora, treba da obezbedi da se preduzmu sve mere kako bi se održivo rešenje u skladu sa zakonskim zahtevima. Iz ovoga, vodite računa da se vodeće pozicije ne koriste sa VD-om izvan rokova jer to ima odlučujući uticaj na funkcionisanje kontrola i postizanje ciljeva .	Nema pozicije koje se pokrivaju VD-om.	Implementirana preporuka
3	Kapitalna i ne kapitalna imovina	Predsedavajući Odbora, treba da nastavi sa saradnjom i naporima sa MJU kako bi se osigurao da se obezvređivanje imovine vrši u skladu sa važećim propisom i da se obezbedi tačno izveštavanje o njihovoj vrednosti u GFI.	Za imovine ispod 1000€ je primenjena amortizacija.	Implementirana preporuka
4	Napredak u sprovođenju preporuka	Predsedavajući Odbora, treba da razmotri i analizira uzroke ne sprovedenih preporuka, i da odredi novi rok sa odgovornim osobljem za njihovu primenu, fokusirajući se prvenstveno na najvažnije oblasti. Napredak u sprovođenju preporuka treba dosljedno pratiti .	Sve date preporuke su implementirane.	Implementirana preporuka
5	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsednik Odbora treba da obezbedi da se preduzimaju konkretne aktivnosti u izradi strateškog plana i registra rizika, čime se obezbeđuje efikasno praćenje realizacije zahteva u ovoj oblasti.	Izrađen je Strateški plan i Registar rizika	Implementirana preporuka
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



Republika e Kosovës-Republika Kosova-Republic of Kosovo
Autoriteti Rregullativ i Hekurudhave
Regulativni Autoritet Železnica
Railway Regulatory Authority



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 Hekurudhave për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018 (në tekstin e mëtejme "Raporti"); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

z. Shkelzen Qorri

Drejtor i Përgjithshëm i Autoritetit Rregullativ të Hekurudhave

Data: 03.maj.2019, Prishtinë,

