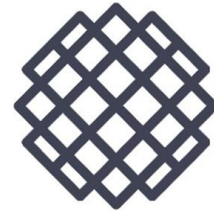




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA NEZAVISNE KOMISIJE ZA MEDIJE ZA GODINU 2023

Priština, jun 2024

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje .....	3
2	Nalazi i preporuke .....	6
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta .....	11
4	Napredak u sprovođenju preporuka .....	15
	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima) .....	18
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja .....	19

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

# 1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja/pregleda Nezavisne Komisije za Medije za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (SNISA-MSVIR). Revizija je izvršena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima(pregledima) i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima<sup>1</sup>.

## **Nemodifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima**

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Nezavisne Komisije za Medije koji sadrže pregled o primanjima i uplatama u gotovom novcu, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima/pregledima, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja je završena 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji/Pregledi Nezavisne Komisije za Medije, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovom novcu.

## **Osnova za mišljenje**

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (SNISA-MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane niže na delu 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja(Pregleda)'. U skladu sa ONISA-P-10, SNISA-MSVIR 130, Etičkim kodom ZKA-NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFP budžetskih organizacija. ZKA- NKR je nezavisna od subjekta revizije. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za mišljenje.

## **Zaključak o uskladenosti**

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Nezavisne Komisije za Medije bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim(odredjenim) kriterijima revizije koji potiču iz primenjenog zakonodavstva za revizirani subjekat u kontekstu upotrebljavanja finansijskih izvora.

## **Osnova za Zaključak o usklađenosti**

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (SNISA-MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks ZKA-NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija. ZKA- NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

## **Odgovornost Uprave i Upravnih Organa za Godišnje Finansijske Izveštaje/Preglede**

Izvšni Direktor Nezavisne Komisije za Medije je odgovoran za pripremu i pravu prezentaciju Finansijskih Izveštaja/Pregleda po Medjunarodnjm Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izveštavanje osnivan na knjigovodstvu gotovog novca. Direktor Nezavisne Komisije za Medije je takodje odgovoran i za postavljanje internih kontrola, koje smatra kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja/pregleda, bez pogrešnog prikazivanja finansijskih izveštaja/pregleda izazvanim zbog grešaka ili prevare. To obuhvaća ispunu zahteva koji proizilaze iz zakona 03/L-048 za Upravljanje Javnim Finansijama i Odgovornosti, i pravilnik 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Direktor je odgovoran za obezbedjenje nadzora Finansijskog Izveštavanja Nezavisne Komisije za Medije Kosova.

## **Odgovornost Uprave za Uskladjenost**

Uprava Nezavisne Komisije za Medije je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Nezavisne Komisije za Medije u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti, kao i svih ostalih primenjivih pravila i pravilnika.

## **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a**

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne propuste, bilo zbog prevara ili grešaka, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa SNISA-MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili grešaka a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno se očekuje da će uticati u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

---

<sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Nezavisne Komisije za Medije sa svim primenljivim politikama, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Nezavisne Komisije za Medije.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Nezavisne Komisije za Medije.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneta menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

Prilikom revizije uočili smo oblasti gde se može poboljšati performansa uključivši internu kontrolu, Nasi testovi su pokazali da treba da se poboljša process ljudskih izvora.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa jednom(1) novom preporukom. Mi ćemo pratiti(razmatrati) ovu preporuku tokom revizije naredne godine..

Što se tiče statusa preporuka od prošle godine i njihove Implementacije/realizacije, pogledaj poglavlje 4.

### 2.1 Pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

#### Plate i Dnevnice

Finalni budžet za plate i dnevnice za 2023 godinu agencije iznosio 424,073€. Takodje i realizacija je bila ista, izraženo u procenat realizacija je bila 100%.

#### **Pitanje A1- Funkcionisanje visokih rukovodećih pozicija sa vršiocima dužnosti**

##### **Nalaz**

Zakon br 08/L-197 o Javnim Službenicima/Funkcionerima, član 35 vršilac dužnosti, paragraf 3 Javni Službenik/ca ne može da se imenuje kao vršilac dužnosti više od šest(6) meseci. Kada pozicija nije moguće da se popuni u roku od šest(6) mesci, ovaj rok može da se nastavi najviše za jos šest(6) narednih meseci.

Zakon br 06/L-114 o Javnim Službenicima/Funkcionerima, član 32, paragraf 4 izuzetno, jedno redovno radon mesto u civilnoj službi može da se popuni u slučaju potrebe zamene ili privremenog odsustva civilnog službenika, zavisno od slućaja za jedan period ne duži od dvanaest(12) meseci. U ovom slućaju procedure prijema se razvijaju od jedinice/službe ljudskih izvora u skladu sa pravilima odredjenim ovim zakonom o administrativnom i pomoćnom službeniku/radniku.

Pozicija Izvšnog Direktora KPM/NKM funksoniše sa vd/zamenikom za jedan duži period, tacnije od 1 jula 2021.

NKM/KPM nije preduzela mere da vakantne pozicije i pozicije koje operišu za vd(vršiocima dužnosti) da ih popuni postujući zakonske mere o izboru i rokova odredjenih zakonom.

##### **Uticaoj**

Pokrivanje znaćajnih pozicija sa vršiocima dužnosti za duži period povećava opasnost za nepostizanje ciljeva i perfomanse/odgovornost ostvarena u ovim pozicijama može da ne bude u potrebnom nivou

##### **Preporuka A1**

Direktor treba osigurati da u što kracem/opravanom roku da odvija procedure u skladu sa zakonskim zahtevima za popunu rukovodećih pozicija koje se drže sa vršiocima dužnosti.

##### **Odgovor rukovodstva entiteta (Saglasni su)**

### 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvoru budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prikupljenih prihoda prema ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano u sledećim tabelama i grafikonima:

**Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)**

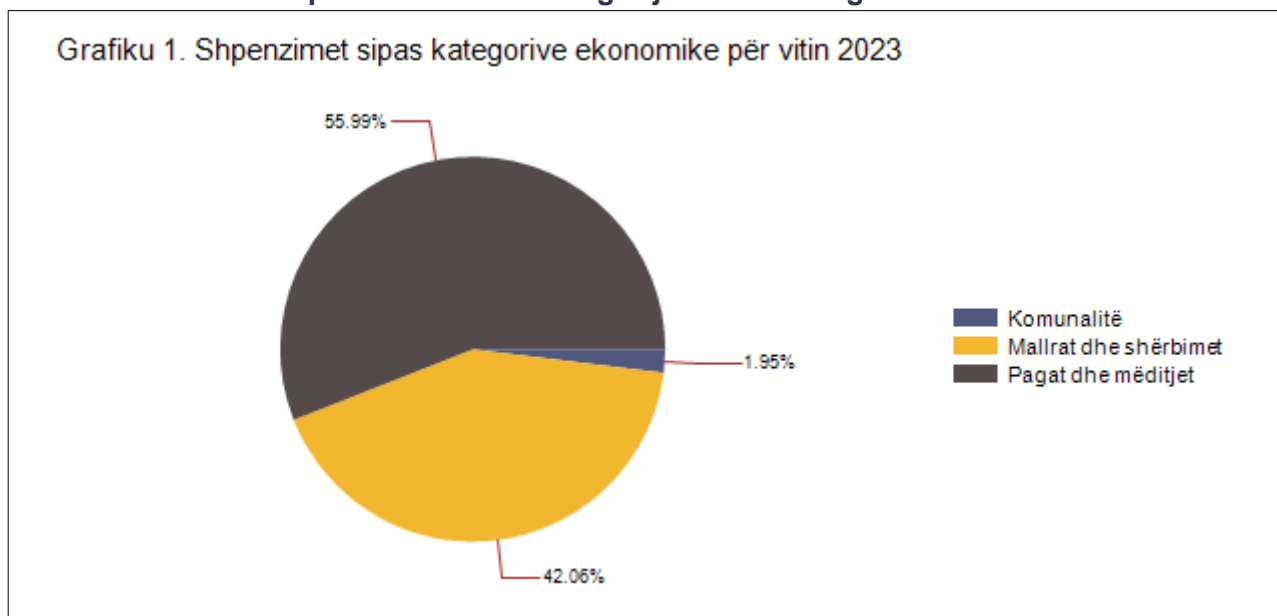
Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>4</sup>	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
<b>Izvori fondova</b>	<b>881,348</b>	<b>841,956</b>	<b>757,465</b>	<b>739,509</b>	<b>640,236</b>
Grant Vlade – Budžet	881,348	841,956	757,465	739,509	640,236

Završni budžet niži u odnosu na početni za 39,392€. Ovo smanjenje je kao rezultat i resenja br. 69/2023 dt. 27/12/2023 MFPT. Nezavisne Komisije za Medije je u 2023. godini potrošila 90% konačnog budžeta ili 757,465€, sa povećanjem od 2% u odnosu na 2022. godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

**Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>881,348</b>	<b>841,956</b>	<b>757,465</b>	<b>739,509</b>	<b>640,236</b>
Plate i Dnevnice	463,465	424,073	424,073	359,370	351,012
Roba i Usluge	339,883	339,883	318,618	332,346	271,398
Komunalije	28,000	28,000	14,774	14,336	17,826
Kapitalne Investicije	50,000	50,000	0	33,457	0

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

**Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu**

Objasnjenja za promene u kategorijama budžeta su date nize:

- Finalni budžet za plate bio je 424,073€ i u odnosu na pocetni budžet bio je manji za 39,392€. Ovaj visak sredstava je reduciran na kraju godine odlukom MFRT. Troskovi iz ove kategorije su bili isti sa završnim budžetom.
- Finalni budžet za robe i usluge bio je isti u odnosu na pocetni budžet u vrednosti 339,883€, od kojih 94% budžeta je potroseno tokom godine.
- Finalni budžet za komunalne usluge ostao je isti sa pocetnim 28,000€, od kojih 53% je potroseno tokom godine.
- Budžet za Kapitalne Investicije bio je isti u odnosu na pocetni budžet, u vrednosti 50,000€. Nije bilo troškova. Ovaj budžet je za projekat "Sistei Elektronik E-KPM", ali isti nije realiziran zbog zalbi od strane EO kod RKN a posle u ORN/OSHP.

Prihodi koje je NKM ostvarila u 2023. godini iznosili su 390,732€. Oni se odnose na prihode od licenci u vrednosti od 336,585€, i prihodi od kazni 53,809€ i 338€.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Pocetni budžet	Pocetni budžet	2023 Primanja	2022 Primanja	2021 Pranimet
<b>Totali prihodi</b>	<b>392,340</b>	<b>392,340</b>	<b>390,732</b>	<b>315,845</b>	<b>362,894</b>
Ne-poreski prihodi	392,340	392,340	390,732	315,845	362,894

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2022. godinu . Nezavisne Komisije za Medije nije rezultiraosa nekom preporukom.



Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Jusuf Kryeziu, Direcor Revizije

Grup i Operatorëve Ekonomik “AlbAudit” SH.P.K. & “ProAudit” SH.P.K.  
(Hajdar Hoxhaj, Person I autorizuar në emër të grupit)

## Pismo potvrde



REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA

KOMISIONI I PAVARUR I MEDIAVE  
NEZAVISNA KOMISIJA ZA MEDIJE  
INDEPENDENT MEDIA COMMISSION



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 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 Komisionit të Pavarur për Media, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me përmbajtjen e Raportit.
- 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 zbatimin e tyre.

Me respekt

Z. Jeton MEHMETI

Kryetar,

Komisioni i Pavarur i Mediave

Data: 28.maj.2024,

Nënshkrimi:

## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>5</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>6</sup>. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

- **(odlomak od MSVIR 200)**

### Forma mišljenja

- **Ne-modifikovano mišljenje**

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

---

<sup>5</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

<sup>6</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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..

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

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 i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

### **Kvalifikovano mišljenje**

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i

/ ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

### **Protivno mišljenje**

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

### **Odricanje od mišljenja**

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće

revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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.

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.

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 u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, 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.