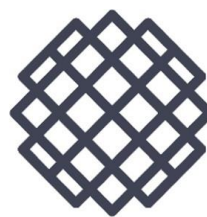




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA  
REGULATORNOG UREDA ZA ENERGIJU 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 Regulatornog Ureda za Energiju 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 Regulatornog Ureda za Energiju 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 se završena 31. decembra 2023.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji(Pregledi) Regulatornog Ureda za Energiju 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 Regulatornog Ureda za Energiju bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim(određenim) kriterijima revizije koji potiču iz primenjenog zakonodavstva za revidirani 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**

---

Predsedavajući Borda Regulatornog Ureda za Energiju je odgovoran za pripremu i pravu prezentaciju Finansijskih Izveštaja/Pregleda po Medjunarodnjm Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izveštavanje osnivan na knjigovodstvu gotovog novca. Predsedavajući Borda Regulatornog Ureda za Energiju 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.

Predsedavajući Borda je odgovoran za obezbedjenje nadzora Finansijskog Izveštavanja Regulatornog Autoriteta za Vodne Usluge Kosova.

### **Odgovornost Uprave za Uskladjenost**

Uprava Regulatornog Ureda za Energiju je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Regulatornog Ureda za Energiju 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 Regulatornog Ureda za Energiju sa svim primenljivim politikama, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Regulatornog Ureda za Energiju.

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 Regulatornog Ureda za Energiju.
- 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 prenetna 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 poboljšanja u postovanju finansijskih pravila u procesovanju uplata, prijemu i evidentiranju/protokoliranju računa I upravljanju imovinom.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa tri (3) preporuka, od kojih četiri (2) nove a jedna ponovljena. Mi ćemo pratiti(razmatrati) ovu preporuku tokom revizije narednegodine.

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

### 2.1 Pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

#### 2.1.1 Kapitalna i Nekapitalna Imovina

Vrednost kapitalne imovine predstavljene na GFP je iznosio 117,407€, nekapitalna imovina je 62,345€, i zalihe 2,016€.

#### **Pitanje B1- Ne-upotreba sistema e-pasuria/e-imovina**

##### **Nalaz**

Prema članu 6. stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju ne-finansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se kapitalna imovina mora registrovati u ISUFK, dok nekapitalna imovina i inventar moraju biti registrovani u sistem „e -imovine“

Regulatorni Ured za Energiju ZRRE ne uptrbljava system “e-pasuria/e-imovina” za registraciju ne-kapitalne imovine i zaliha, ali ova imovina se vodi sa internim registrima na formatu excel.

ZRRE/KREE je preduzela delovanja sa ciljem funkcionalizacije sistema e-pasuria/e-imovina, ali tokom izvestajnog perioda nije uspela da registruje imovine na tom sistemu u nedostatku potrebne obuke odgovornog sluzbenika za njihovu registraciju na e-pasuria/e-imovina.

##### **Uticaj**

Ne-funkcionisnje sistema “e-pasuria/e-imoivina” utiče na neizrvšavanje zakonskih zahteva za upravljanje imovinom. Takodje i registracija ne-kapitalne imovine u excel gde je moguća promena podataka u svako vreme bez ostavljanja traga, povećava opasnost da predstavljene informacije u GFP mogu biti netačne u nepotpune.

##### **Preporuka B1**

Predsednik Borda RUE/ZRRE treba da prduzme potrebne mere za aktiviranje sistema “e-pasuri/e- imovina”.

##### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### 2.1.2 Robe i Usluge

Konačni budžet za robu i usluge u 2023. godini iznosio je 228,332€, od kojih je potrošeno 224,972€.

### **Pitanje A1- Izdvajanja sredstava i nalozi za nabavku posle prijema računa**

Finansijsko pravilo 01/2013 član 15 određuje da procedura nabavke treba početi sa jednim zahtevom za nabavku, potom izdvajanje sredstava, posle treba prosledovati sa nalogom o nabavci, prijema robe ili usluge a potom trošak i isplata racuna.

Prilikom testiranja isplata naišli smo da je u šest (6) slučajeva izdvajanje sredstava i nalog za nabavku pušteni su posle prijema računa sa iznosom od 4,952€.

Ovo se desilo kao rezultat ne-izvšenja zakonskih procedura za trošak javnog novca od strane odgovornih službenih lica.

### **Uticaj**

Ne-primena potrebnih procedura kontrola prilikom procesovanja isplata može dovesti do zakašnjenja na podmirenju obaveza po računima koji će se povećati i stvarati probleme na planiranju budžeta.

### **Preporuka A1**

Predsednik Borda ZRRE/RUE treba osigurati da izdvajanja sredstava i davanje naloga za nabavku urade pre nabavke robe i usluga, pristizanja računa, poštujući zakon i procedure kao i izbegavati stvaranju neisplaćenih nepotrebnih obaveza.

### **Odgovor rukovodstva entiteta (ne slazem se)**

### **Pitanje A2- Ne- Protokoliranje/Evidentiranje primljenih računa**

Finansijsko pravilo 01/2013 član 24 određuje da procedura prijema i isplata računa, paragraph 1.3 račun da se protokoluje i registruje na registru knjigu za registraciju računa.

Prilikom testiranja isplata naišli smo da je u dva(2) slučajeva u vrednosti 3,300€, izvsene su isplate računa koji nisu evidentirani od organizacije.

### **Uticaj**

Ne-protokoliranje primljenih računa uveća opasnost da se oni uopšte ne registruju i na vreme izveštavaju obaveze po računima i da se stvaraju zakašnjenja pri njihovoj isplati.

### **Preporuka A2**

Predsednik Borda ZRRE/RUE treba osigurati da primenu svih procedura interne kontrole za protok dokumentacije, i da se vrši protokoliranje računa u skladu sa zakonima na snazi.

### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 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>799,856</b>	<b>696,843</b>	<b>680,982</b>	<b>708,181</b>	<b>644,732</b>
Grant Vlade – Budžet	799,856	696,843	680,982	708,181	644,732

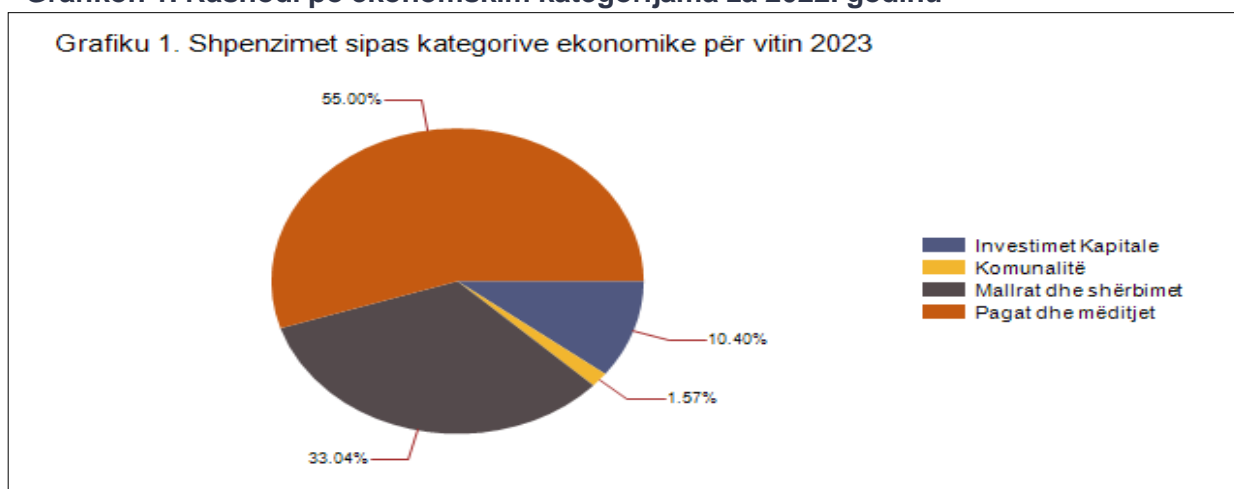
Završni budžet niži u odnosu na početni za 103,013€. Ovo sniženje je kao rezultat odluke br. 69/2023 datuma 27/12/2023 MFPT/MFRT. Regulatorni Ured za Energiju je u 2023. godini potrošila 98% konačnog budžeta ili 680,982€, sa povećanjem od 4% u odnosu na 2022. godinu. U sledećoj tabeli je objašnjeno kako je budžet izvršen po kategorijama.

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

Opis	Početni budžet	Završni i budžet	2023 Rezultat	2022 Rezultat	2021 Rezultat
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>799,856</b>	<b>696,843</b>	<b>680,982</b>	<b>708,181</b>	<b>644,732</b>
Plate i Dnevnice	477,524	374,511	374,511	439,869	411,552
Roba i Usluge	228,332	228,332	224,972	180,981	169,830
Komunalije	22,000	22,000	10,687	17,076	14,114
Kapitalne Investicije	72,000	72,000	70,812	70,255	49,235

<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 o izmenama na budžetskim kategorijama, data su a sledećem:**

- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet bio je manji za 103,013€. Realizacija finalnog budžeta iznosi 100%;
- Finalni budžet za robe i usluge bio je isti u odnosu na početni budžet u iznosu od 228,332€, i potrošena su 224,972€, nivo realizacije je bio 98% budžeta;
- Finalni budžet za komunalne usluge ostao je isti sa početnim, u vrednosti od 22,000€, dok trošak je bio 10,687€, budžetski troškovi su bili 49%;
- Finalni budžet za kapitaln Investicije ostao je isti sa početnim, u vrednisti od 72,000€, od kojih je potrošeno 70,812€, ili prko 98% budžeta.

Prihodi koje je Regulatorni Ured za Energiju ostvario u 2023. godini iznosili su 7,638,992€. Oni se odnose na prihode od kazni i licenci u vrednosti od 7,638,992€. Ovo povećanje je najviše iz kazni za ne-poštovanje zakona koje je ZRRE/RUE konstatovao kod operatora za električnu energiju za 2023 godinu.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

Opis	Početni budžet	Početni budžet	2023 Primanja	2022 Primanja	2021 Pranimet
<b>Totalni prihodi</b>	<b>1,603,798</b>	<b>0</b>	<b>7,638,992</b>	<b>1,174,798</b>	<b>1,401,716</b>
Ne-poreski prihodi	1,603,798	0	7,638,992	1,174,798	1,401,716

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2022. godinu je Regulatornog Ureda za Energiju ZRRE/RUE je rezultirao sa tri(3) preporuka da bi popravili efikasnost procesa ZRRE/RUE. RUE razvio jedan detaljan plan za sprovođenje preporuka. Tokom perioda revizije za 2023 dve(2) su preporuke uspešno sprovedjene, a jedna(1) nije još adresirana. Što se tiče statusa preporuka od prošle godine i njihove Implementacije(realizacije), pogledaj poglavlje 4.

**Tabela 4 Sazetak preporuka iz prošle godine**

Br	Oblast revizije	Preporuke godine 2022	Preduzete radnje	Status
1	Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje	Rukovodioc ZRRE/RUE treba da osigura da odgovorno osoblje za ne-finansijsku imovinu imaju potrebnu obuku i da im se omogući pristup u SIMFK za registraciju kapitalne imovine.	Preduzete su mere.	Sprovedeno
2	Kapitalne i ne-kapitale Imovine	Rukovodilac ZRRE/RUE treba da preduzme potrebne radnje da instalira sistem in e-pasuria/e-iovina.	Nisu preduzete mere.	Nije sprovedeno
3	Potraživanja	Rukovodilac ZRRE/RUE treba da osigura da se koriste sva raspoloziva sredstva, uključivši zakonske radnje za prikupljanje potraživanja.	Preduzete su mere.	Sprovedeno

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)

## Dodatak I: Pismo Potvrde / Tabela za Komentare e RI vezane za izvestaj revizije



Republika e Kosovës  
Republika Kosova - Republic of Kosovo

ZYRA E RREGULLATORIT PËR ENERGJI  
REGULATORNI URED ZA ENERGIJU  
ENERGY REGULATORY OFFICE



### 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 Zyrës së Rregullatorit të Energjisë, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- **pajtohem pjesërisht** me gjetjet dhe rekomandimet në draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Zyrës së Rregullatorit të Energjisë, për vitin 2023, dhe lidhur me këtë ZRRE ka dhënë komentet e saja në *Shtojcën I: Letër konfirmimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit*.
- ✓ Me gjetjen **Çështja A1 - Zotimi i mjeteve dhe nxjerja e urdhër blerjes pas pranimit të faturës**, dhënë nga auditori në draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Zyrës së Rregullatorit të Energjisë, për vitin 2023, **nuk pajtohem**, ndërsa me dy gjetjet tjera: **Çështja B1 - Mos përdorimi i sistemit e-pasuria dhe Çështja A2 – Mos protokollimi i faturave të pranua, pajtohem**.
- 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.

Ymer Fejzullahu  
Kryesues i Bordit të ZRRE-së  
Data: 25.06.2024

Nënshkrimi:



Pitanje	Komentari BO	Tacka gledista NKR
<p><b>Pitanje A1- Izdvajanja sredstava i nalozi za nabavku posle prijema računa</b></p> <p>Finansijsko pravilo 01/2013 član 15 određuje da procedura nabavke treba početi sa jednim zahtevom za nabavku, potom izdvajanje sredstava, posle treba prosledovati sa nalogom o nabavci, prijema robe ili usluga a potom trošak i isplata racuna.</p> <p>Prilikom testiranja isplata naišli smo da je u šest (6) slučaja izdvajanje sredstava i nalog za nabavku pušteni su posle prijema računa sa iznosom od 4,952€. Ovo se desilo kao rezultat ne-izvšenja zakonskih procedura za trošak javnog novca od strane odgovornih službenih lica.</p> <p>Ne-primena potrebnih procedura kontrola prilikom procesovanja isplata može dovesti do zakašnjenja na podmirenju obaveza po računima koji će se povećati i stvarati probleme na planiranju budžeta. Predsednik Borda ZRRE/RUE treba osigurati da izdvajanja sredstava i davanje naloga za nabavku urade pre nabavke robe i usluga, pristizanja</p>	<p>U vezi sa ovim pitanjem, RUE želi da istakne da član 15 Finansijske uredbe br. 01/2013 na koji se Revizor poziva, odnosno stav 4 kaže: „Prema članu 37.2 ZMFP, glavni finansijski službenik budžetske organizacije je odgovoran za registraciju svih faktura ili drugih obaveza u SIMFK u skladu sa pravilima MFK, u roku od tri radna dana nakon prijema fakture ili podizanja relevantne obaveze, kao što su: registracija zahteva za kupovinu/obaveze, nalog za kupovinu, prijem robe, faktura/trošak, overa“.</p> <p>RUE želi da istakne da citiranje člana 15 Finansijskog pravila br. 01/2013 od strane revizora u ovom nalazu nije potpuno ispravno citiranje.</p> <p>Na osnovu ovoga, RUE smatra da je sprovođenje preporuke revizora po ovom pitanju praktično nemoguće postići.</p> <p>U skladu sa stavom 5 člana 15 Finansijskog pravila br. 01/2013, naglašava se da: „Nijedan ugovor neće biti potpisan bez obaveze koju generiše SIMFK za tekuću fiskalnu godinu“. Obaveza koju generiše SIMFK je sastavni deo ugovora.</p> <p>Ni u kom slučaju, CAN, kao institucija koja potpisuje ugovore za</p>	<p>Nalaz stoji – BO se složila sa nalazom, i nije dala relevantne dokaze za modifikaciju pitanja.</p>

<p>računa, poštujući zakon i procedure kao i izbegavati stvaranju neisplaćenih nepotrebnih obaveza.</p>	<p>RUE, nije zahtevala izdvajanje sredstava za dugoročne ugovore za koje nije poznata vrednost sredstava koja će se platiti.</p> <p>Takođe treba naglasiti da nalaz revizora najbolje opovrgava član 17. Izveštaja finansijskih izveštaja o neizmirenim obavezama (fakturama), u kome je ukupna vrednost neizmirenih obaveza iz 2023. godine 521,57€ i sve ove obaveze su fakture iz decembra 2023. godine, koji se prihvataju i po završetku fiskalne godine, pa smatramo da je ovaj nalaz Revizora neosnovan.</p>	
---	---	--

## 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.