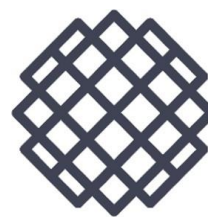




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM PREGLEDIMA OPŠTINE
MAMUŠA ZA GODINU 2024

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1	Revizorsko Mišljenje	3
2	Nalazi i preporuke	6
3	Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta	6-7
4	Napredak u sprovođenju preporuka	8-9
5	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem	
6	(ako ima)	10
7	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i	
8	drugih delova Godišnjeg	
9	Izveštaja.....	11-12

1 Revizorsko Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Opštine Mamuša za godinu koja se završava 31. Decembra 2024 godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena sa ciljem kako bi nam omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Nemodifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim pregledima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih pregleda Opštine Mamuša koji sadrže pregled o primanjima i uplatama u gotovini, pregled o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim pregledima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završena 31 decembra 2024.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Pregledi Opštine Mamuša, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom gotovom novcu.

Osnova za mišljenje

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

Zaključak o usklađenosti

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, pored uticaja pitanja opisanih u sekciji Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta AP bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Osnova za Zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (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 NKR- a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, 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 Preglede

Predsednik je Odgovoran za pripremu i Korektnu prezentaciju Finansijskih Pregleda po Međunarodnim Knjigovodstvenim Standardima u Javnom Sektoru- Finansijsko Izvestavanje osnivan

na knjigovodstvu gotovog novca. Predsednik je takodje odgovoran i za postavljanje internih komtrola, koje određuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih pregleda, bez neispravne izjave finansijskih pregleda kao zbog grešaka ili prevare. To obuhvaca 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.

Predsednik je odgovoran za obezbedjenje nadzora Finansijskog Izveštavanja Opštine Mamuša.

Odgovornost Uprave za Uskladjenost

Uprava Opštine Mamuša je takodje odgovorno za upotrebu finansijskih izvora Opštine Mamuša 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 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.

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

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

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju.

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

- 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 Opštine Dragaš.
- 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 preneti 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 sa moguću poboljšanja, a koje se odnose na finansijsko upravljanje i internu kontrolu. Tokom procesa revizije uočili smo manjkavosti u registraciji imovina, proces inventarizacije nije bio uskladjen sa GFP, manjkavosti u funkcionisanju sistema e-iovina/e-pasuria i nedostatak registracije imovina ispod 1,000€, koje su predstavljene niže u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj potrebnu korekciju finansijske informacije predstavljene na finansijskim pregledima, obuhvativši objašnjenja u obliku podataka objašnjenja kao i da popravi interne kontrole vezane sa finansijskim izveštavanjem i uskladjenosti sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondova javnog sektoru.

Ovaj Izveštaj je rezultirao sa jednom (1) novom preporukom i dve(2) ponovljene preporuke, od kojih jedna je nova preporuka i jedna ponovljena preporuka.

Mi ćemo pratiti i ispitivati realizaciju ovih preporuka tokom revizije sledeće godine.

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

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Nekapitalna i Kapitalna Imovina

Vrednost kapitalne imovine koja je predstavljena u GFP opštine Mamuša za godinu 2024. godine iznose 7,638,999€, a nekapitalna imovina iznosi 40,045€, kao i zalihe 67,460€.

Pitanje B1- Nedostaci upravljanjem kapitalnom imovinom

- Nalaz** Prema članu 6 stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom 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“.
- Opština nije evidentirala na registru imovina iznad 1,000€ (ISUFK) jedan kompjuter u vrednosti od: 1,480€, i pored toga što je vrednot prevazišla granicu predviđenu za registraciju.
- Razlog neregistracije je nedostatak uzajamne komunikacije medju odredjenim zaduženjma odredjenih službenih lica.
- Uticaj** Neregistracija nabavljenih imovina u knjigovodstvenim registrima onemogućava potrebno upravljanje imovinom kao i nedostatak informacija za imovine koje opština ima na raspolaganju, podcenjivanje vrednosti imovina, i može uticati na netačno i nepotpuno predstavljanje informacija na finansijskim pregledima.
- Preporuka B1** Predsednik opštine i dalje treba da obezbedi da je postavljen jedan efektivan process registracije imovine, da se sve imovine iznad 1,000€ koje ispunjavaju kriter kapitalizacije registriraju na registru tačno i na vreme. Takodje treba da se ojačaju inerne kontrole na procesu prijema i registracije imovina ciljem da se spreči neregistracija istih imovina ubuduče.

Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje B2: Nefunkcionisanje sistema e-pasuria/e-imbovina**Nalaz**

Prema členu 6. Stav 3. Uredbe 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđeno je da se kapitalna imovina mora registrovati u SMFK/ISUFK a nekapitalna imovina i zalihe na registru e-pasuria/e-imbovina.

Opština Mamuša za godinu 2024 nije uspela da registruje dve (2) uplate u totalnoj vrednosti od 9,500€ nisu se registrovale na sistemu e-imbovina/e-pasuria i pored toga sto njihova vrednost (svake) je bila ispod 1,000.00€.

Prva uplata je iznosila 8,032€ koje se nisu registrovale kao: 15 kompjutera modela desktop, svaki u vrednosti 438€ i 15 monitora model 1, svaki u vrednosti 97.5€.

Druga uplata totalnoj vrednosti od 1,468€, je bila nabavka radnim alatima i ostale uredjaje za odzavanje javnih prostorija.

Opština Mamuša i tokom 2024 nije uspela da registruje sve imovine ispod 1,000€ na sistemu e-imbovina/e-pasuria. I pored toga Opština je uspela da registruje nekapitalnu imovinu u jedan interni registar nekapitalne imovine i te imovine se tu vode.

Razlog neregistracije je nedostatak uzajamne komunikacije medju odredjenim zaduženjima odredjenih službenih lica.

Uticao

Neregistracija svih imovina i nefunksionalan system e-pasuria/e-imbovina po regulativnim zahtevima upravljanja imovinom uticao na neispunjavanju zakonskih zahteva za registraciju imovine. Dalje nefunksionisnje sistema e-pasuria/e-imbovina povecava opasnost za nepotpune informacije o stanju imovine kao i nepravedno njihovo objašnjenje na GFP.

Preporuka B2

Predsednik opštine treba ojacati interne kontrole i da obezbedi funkcionisanbje sistema e-imbovina/e-pasuria i da je postavljen jedan efektivan process registracije imovine i da se imovina ispod 1,000€ predstavlja na GFP na osnovu knjigovodstvene neto vrednosti tako da njihovo predstavljanje na GFP bude tačno i potpuno.

Odgovor rugovodstva entiteta (Dogovoreno)

Pitanje A1: Slabosti na uskladjivanje inventarizacije i procedure upravljanja imovinom

Nalaz Prema članu 19.4.3 pravilnika Nr. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, Komisija za Inventarizaciju nefinansijskom imovinom je odgovorna za uporedjenje inventarisanog (faktičkog) stanja sa stanjem na registrima nefinansijskih imovina i identifikovanju imovina koje nemaju prenosenu vrednost.

Opština je realizovala proces inventarizacije za nefinansijske imovine, ali nije izvršila uporedjenje i usaglašavanje sa inventarisanog stanja sa registrima imovina koje se predstavljaju na Godišnjim Finansijskim Pregledima (GFP).

Ovi nedostaci su rezultat nefunkcionisanja potrebnih mehanizma interne kontrole u oblasti upravljanja imovinom.

Uticaj Neusaglašavanje i neuporedjenje inventarizacije sa službenim registrima može da rezultira sa pogrešnim informacijama u finansijskim pregledima, da poveća opasnost za neefektivno upravljanje i zloupotrebu imovine, kao i da umanjiti transparentnost i vernost u finansijsko izveštavanje.

Preporuka A1 Predsednik treba da obezbedi da se proces inventarizacije obavi uz uporedjenje i potpuno uskladjivanje sa službenim registrima imovina.

Odgovor rukovodstva entiteta (Dogovoreno)

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 4	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Izvori fondova	2,565,143	2,725,938	2,699,242	2,513,580	1,787,826
Grant Vlade – Budžet	2,493,591	2,522,192	2,516,229	2,416,125	1,704,936
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	20,349
Prenete iz prethodne godine	0	44,604	27,904	49,780	32,009
Sopstveni prihodi	71,552	88,252	84,619	47,675	29,532
Lokalne donacije	0	750	750	0	1,000
Spoljne donacije	0	70,140	69,740	0	0

Finanlni budžet je veći u odnosu na početni za 160,795€. Ovo povećanje je rezultat sopstvenih prihoda i prenesenih prihoda iz prethodne godine kao i uključenja lokalnih spoljnih donacija.

Opština Mamuša je u 2024. godini potrošila 99% konačnog budžeta, sa povećanjem od 7.4% u odnosu na 2023. 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	2024 Rezultat	2023 Rezultat	2022 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	2,565,143	2,725,938	2,699,242	2,513,580	1,787,826
Plate i Dnevnice	1,529,347	1,557,948	1,557,948	1,408,645	1,177,221
Roba i Usluge	344,976	346,514	346,204	390,202	327,950
Komunalije	24,000	31,359	31,359	34,000	30,955
Subvencije i Transferi	88,000	104,100	104,099	72,814	39,790
Kapitalne Investicije	578,820	686,017	659,631	607,920	211,909

Objasnenja o izmenama na budžetskim kategorijama , data su a sledecem:

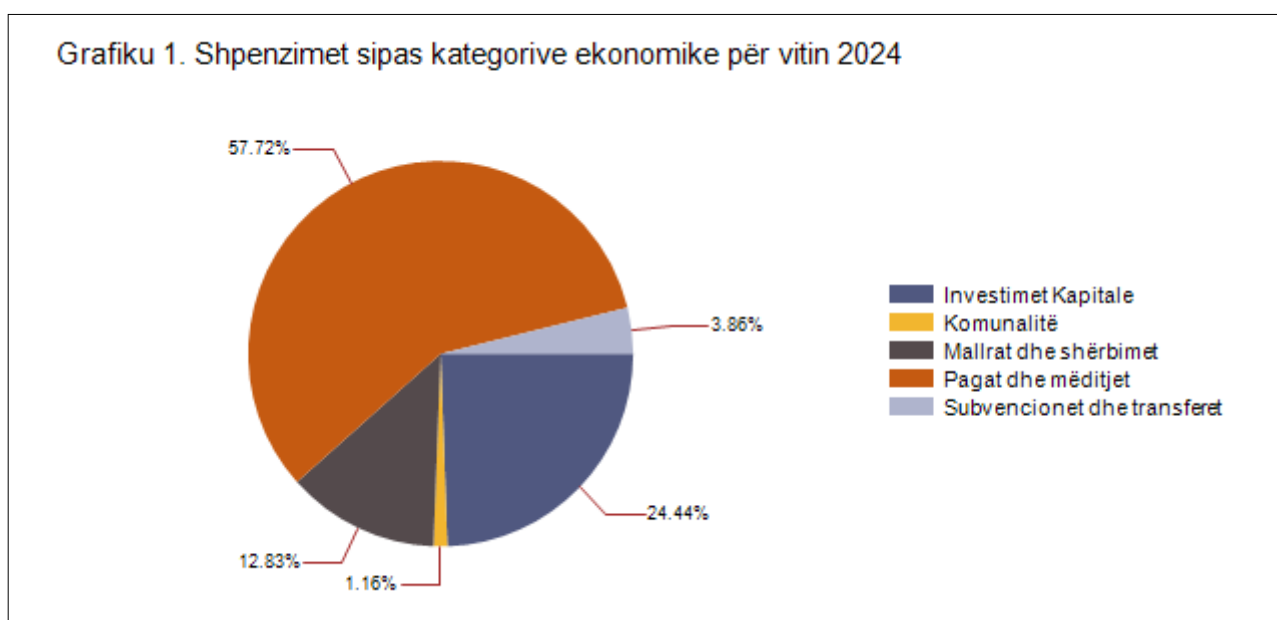
- Finalni budžet za plate i u odnosu na početni budžet je povećan za 28,601. Troškovi iz ove kategorije iznose 100% budžeta i iznose 57.7% ukupnih troškova. U odnosu na 2023 godinu, troškovi su veći za 149,303€ ili 10.6%.
- Finalni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 1,538€. U ovu

kategoriju troškovi su bili 99.9% budžeta i čine 12.8% totalnih troškova. U odnosu na prošlu godinu, ima sniženje za 43,854€ ili 11.2%.

- Finalni budžet za komunalne usluge povećan je za 7,359€. U ovu kategoriju, budžetski troškovi su bili 100% i čine 1,2% totalnih troškova. U odnosu na 2023 godinu ima jedan pad za 2,641€ ili 7.7%.
- Finalni budžet za subvencije i transfere je povećan u odnosu na početni za 16,100€. Troškovi su bili 100% budžeta i čine 3.86% troškova i povećani su za 31,285€ ili 43% u odnosu na prošlu godinu.
- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je povećan za 107,197€. Troškovi su bili 96.1% e bužeta i čine 24.4% totalnih troškova. Ova kategorija ima povećanje od 51,711€ ili 8.5% u odnosu na 2023 godinu.

⁴ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu



Prihodi koje je opština Mamuša ostvarila u 2024. godini iznosili su 83,058€ ili istog nivoa od prethodne godine.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Pocetni budžet	Finalni budžet	2024 Primanja	2023 Primanja	2022 Primanja
Totalni prihodi	71,552	71,552	83,058	82,749	59,325
Poreski prihodi	40,619	40,619	53,880	49,637	25,441
Neporeski prihodi	30,933	30,933	29,179	33,112	33,884

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji za GIF za 2023. godinu opštine Mamuša je rezultirao sa 2 glavne preporuke. Opština Mamuša je pripremila akcioni plan gde je predstavlja način na koji će date preporuke biti sprovedene.

Tokom perioda revizije za 2024, dve (2) od preporuka jos nisu adresrana. Da bi dali detaljnije objasnjenje za svaku prporuku i kako su one trtirane, molimo vas pogledajte tabelu 4 u nastavku.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1	Kapitalne i nekapitalne imovine	Predsednik opštine treba da obezbedi da sluzbenik mimovina registruje sve imovine na ISMFK, ukljucivši i projekte investicija u toku koje nisu završene.	Po našim testovima nisu preduzete potrebne mere za ispravke.	Nije počelo sprovođenje preporuke.
2	Kapitalne i nekapitalne imovine	Predsednik treba da obezbedi da se imovina ispod 1,000€ registruje na registrima imovina u svojoj neto vrednosti tako da bi njihovo predstavljenje na GFP bude tačno i potpuno.	Nisu preduzete potrebne mere za ispravke.	Nije počelo sprovođenje.

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Zuke Zuka, Pomocnik Generalnog

Lavdim Maxhuni, Direktor revizije

Hajdar Hoxha, ovlašćeno lice u AlbAudit SHPK&ProAudit SHPK

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës – Kosova Cumhuriyeti
Republika Kosova – Republic of Kosovo

Mamuşa Belediyesi – Komuna e Mamushës
Opština Mamuša – Municipality Of Mamusa



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e 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 Komunës së Mamushës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe opinionin të pamodifikuar dhe nuk kam ndonjë koment për 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.

Kryetari i Komunës së Mamushës

Abdülhadi Krasfiq

Data: 16 Maj 2025



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ 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 vlastima⁶. 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.

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁶ 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.