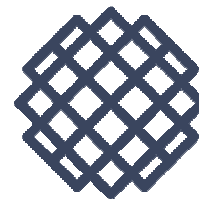




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVJEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE ZA 2025. GODINU

Priština, juni 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
4. Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

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

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

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Centralne izborne komisije za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Centralne izborne komisije (CIK), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Centralne izborne komisije, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija.

Osnova za mišljenje

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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Centralne izborne komisije bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava..

Osnova za zaključak

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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Predsednik CIK-a odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Predsednik CIK-a odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsednik CIK-a je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Centralne izborne komisije.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Centralne izborne komisije je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Centralne izborne komisije u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, 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 greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Centralne izborne komisije sa svim primenljivim politikama Centralne izborne komisije, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

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 Centralne izborne komisije.
- 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 Preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovo ima za cilj da poboljša interne kontrole vezane za nedostatke u Godišnjim Finansijskim Izveštajima.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jednom novom preporukom. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 5.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

U nastavku su navedena pitanja vezana za prezentaciju podataka i pripremu finansijskih izveštaja.

Pitanje C1 - edostaci u izveštavanju i obelodanjivanju konačnog budžeta u GFI

Nalaz	<p>Uredba MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 14, propisuje da izveštaj o izvršenju budžeta treba da prikazuje početni budžet, konačni budžet prema ISUFK-u, izvršenje i poređenje između njih. Prema tački 3, konačni budžet treba da uključuje samo dozvoljena usklađivanja tokom godine, kao što su preneti sredstva, odobreni transferi između programa i izmene u Godišnjem zakonu o budžetu, i treba da bude jednak konačnoj raspodeli u ISUFK-u. Takođe, budžetske promene tokom godine treba da budu obelodanjene kao analiza između početnog i konačnog budžeta po kategorijama.</p> <p>Tokom pregleda GFI identifikovali smo da je u članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta (odliv gotovine) konačni budžet bio prikazan za 24.997€ više u odnosu na konačnu raspodelu u ISUFK-u. Kao posledica toga, i u članu 14.6 – Obelodanjivanje početnih i konačnih budžetskih raspodela, CIK nije tačno obelodanio informacije koje se odnose na konačne budžetske raspodele u kategoriji kapitalnih investicija.</p> <p>To se desilo zbog netačnog prikazivanja budžetskih promena tokom pripreme GFI i nedostatka dovoljnih kontrola u procesu njihovog pregleda.</p>
Uticaj	<p>Netačno prikazivanje konačnog budžeta i odgovarajućih obelodanjivanja u GFI utiče na netačno predstavljanje izvršenja budžeta i smanjuje pouzdanost finansijskih informacija koje se izveštavaju korisnicima GFI..</p>
Preporuka C1	<p>Predsednik CIK-a treba da obezbedi jačanje internih kontrola tokom pripreme i pregleda GFI, kako bi informacije prikazane u finansijskim izveštajima bile potpune, tačne i u skladu sa konačnim raspodelama u ISUFK-u.</p>

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su određena pitanja koja su saopštena rukovodstvu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Ona ne zahtevaju dalje postupanje i prikazuju se isključivo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bila sledeća pitanja:

Pitanje 1 - Neusklađenosti u vezi sa prikazivanjem podataka u Godišnjim finansijskim izveštajima

Nalaz

U Godišnjim finansijskim izveštajima CIK-a za godinu završenu 31. decembra 2025. godine identifikovali smo sledeće neusklađenosti:

1. Član 13 – Izveštaj o gotovinskim primicima i isplatama:
 - Kod izvora sredstava, vrednost primitaka iz vladinog granta nije bila tačno prikazana za 2025. godinu;
 - Kod korišćenja sredstava, vrednosti rashoda za sve kategorije rashoda za 2025. godinu, kao i za kategorije roba i usluge i komunalni rashodi za 2023. godinu, nisu bile tačno prikazane;
2. Član 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta, Kod priliva gotovine nisu bili obelodanjeni početni i konačni budžet za neporeske prihode;
3. Obelodanjivanja:
 - Član 24 – Izveštaj o neutrošenim donatorskim sredstvima, nisu bile obelodanjene vrednosti stanja donacija;
 - Napomena 9 – Neporeski prihodi, vrednosti realizovanih prihoda za uporedne godine 2024. i 2023. nisu bile tačno prikazane;
 - Član 17 – Izveštaj o neizmirenim obavezama (fakturama), vrednost neizmirenih obaveza nije bila tačno prikazana u uporednim podacima za 2024. i 2023. godinu;
 - Član 18 – Potencijalne obaveze, vrednost potencijalnih obaveza nije bila tačno prikazana u uporednim podacima za 2024. i 2023. godinu; kao i
 - Član 25 – Izveštaj o broju zaposlenih prema platnom spisku, nije izvršena pravilna klasifikacija i raspoređivanje u odgovarajuće kolone za 2025. godinu.

Zahtevana radnja

Od CIK-a je zatraženo da izvrši potrebne korekcije u Godišnjim finansijskim izveštajima kako bi se obezbedilo tačno i potpuno prikazivanje finansijskih informacija.

Rezultat

CIK je preduzeo potrebne mere i ispravio većinu identifikovanih neusklađenosti u skladu sa zakonskim zahtevima, osim pitanja koje se odnosi na izveštavanje o konačnom budžetu, koje entitet nije adresirao i koje je, kao posledica toga, tretirano kao revizorski

nalaz u izveštaju o reviziji.

Međutim, CIK treba da posveti pažnju jačanju internih kontrola u procesu pripreme i pregleda finansijskih izveštaja, sa ciljem sprečavanja ponavljanja sličnih pitanja u budućnosti. U slučaju njihovog ponavljanja, pitanje će biti tretirano kao nalaz sa odgovarajućom preporukom.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	22,327,635	28,086,731	26,937,478	6,937,609	5,779,642
Grant Vlade – Budžet	22,327,635	28,085,154	26,937,478	6,937,609	5,779,642
Spoljne donacije	0	1,577	0	0	0

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 5,759,096€. Ovo povećanje bilo je rezultat dodatnih budžetskih izdvajanja odobrenih odlukama Vlade za pokrivanje troškova povezanih sa organizovanjem vanrednih izbora.

U 2025. godini CIK je potrošio 96% završnog budžeta ili 26,937,478€, sa poboljšanjem od 27% u poređenju sa 2024.

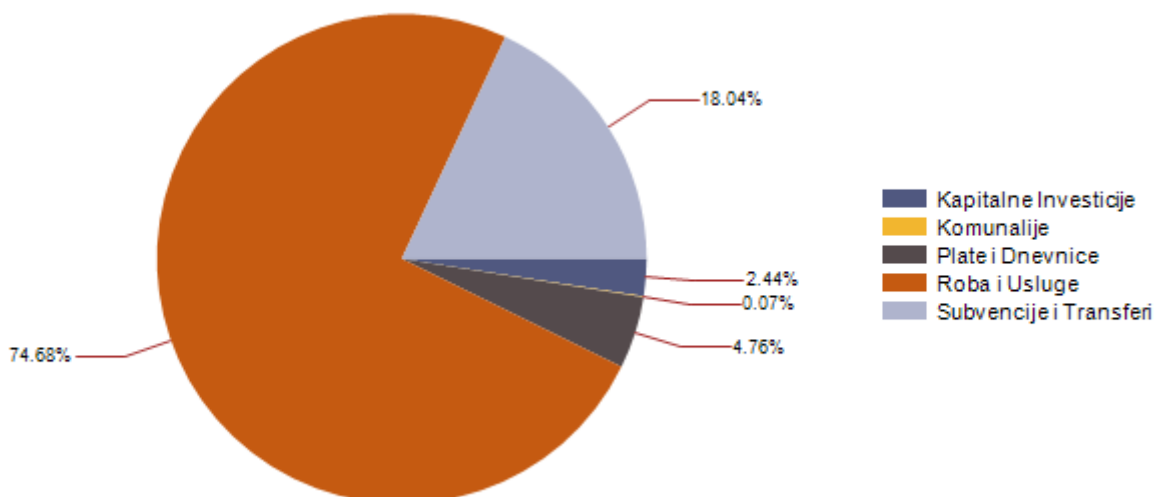
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	22,327,635	28,086,731	26,937,478	6,937,609	5,779,642
Plate i Dnevnice	1,236,537	1,282,653	1,282,653	1,064,303	1,004,360
Roba i Usluge	15,748,998	21,210,575	20,117,855	1,065,986	567,547
Komunalije	28,100	28,100	17,748	7,320	7,736
Subvencije i Transferi	4,800,000	4,900,800	4,860,799	4,800,000	4,200,000
Kapitalne Investicije	514,000	664,603	658,422	0	0

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 46.116 €, kao rezultat dodatnih sredstava odobrenih odlukama Vlade. Izvršenje konačnog budžeta iznosilo je 100%;

- Konačni budžet za robu i usluge, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 5.461.577 €. Ovo povećanje bilo je rezultat odluke Vlade u iznosu od 5.460.000 € i neutrošenih donacija iz prethodnih godina u iznosu od 1.577 €. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 95%;
- Konačni budžet za komunalne usluge bio je isti kao početni budžet, dok je izvršenje konačnog budžeta iznosilo 63%;
- Konačni budžet za subvencije i transfere, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 100.800 €, kao rezultat odluke Vlade o dodatnim sredstvima. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 99%;
- Konačni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 150.603 €. U početku je budžet bio povećan za 525.000 € odlukom Vlade, a zatim smanjen za 374.397 € usled budžetskih umanjjenja. Izvršenje konačnog budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 99%.



Prihodi koje je CIK realizovala u 2025. godini iznosili su 45,592€, a ostvareni su uglavnom od registracije novih političkih subjekata i od kazni izrečenih političkim subjektima.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	0	0	45,592	81,550	6,600
Neporeski prihodi	0	0	45,592	81,550	6,600

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj Revizije za GFI 2024. godine CIK-a rezultirao je sa tri preporuke. CIK je izradila jedan Akcioni Plan u kome je opisano kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu sprovedena je jedna preporuka, jedna je delimično sprovedena i jedna više nije primenljiva. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 3. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine



Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Godišnji finansijski izveštaji	Predsednik CIK-a treba da obezbedi da se ovakvi nedostaci i greške ne ponove prilikom pripreme finansijskih izveštaja za 2025. godinu, kao i da GFI ne budu dostavljeni Trezoru pre nego što prođu detaljnu reviziju od strane menadžmenta.	Tokom 2025. godine, ovaj nalaz je delimično ponovljen, usled greške u GFI. Ref. C1.	Delimično sproveden
2.	Imovina	Predsednik CIK-a mora da obezbedi da se proces inventarizacije imovine sprovodi blagovremeno i da se ti izveštaji usklade sa stanjem imovine u registrima, kao i da prethode pripremi GFI-a	Ova preporuka se smatra zatvorenom zbog prirode i značaja pitanja koje je njome bilo obuhvaćeno..	Nije više primenljiv

3.	Interna revizija	Predsednik CIK-a treba da obezbedi funkcionalizaciju Komiteta interne revizije kako bi odbor obavljao svoju ulogu i zadatke u skladu sa odgovornostima predviđenim važećim zakonodavstvom, uključujući i jačanje sistema interne kontrole i nadzor nad jedinicom interne revizije.	Komitet revizije CIK-a funkcionalizovan je tokom 2025. godine..	Sproveden
----	------------------	--	---	-----------

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Blerina Krasniqi, Direktor revizije

Shqiponja Krasniqi, Vođa tima

Mazlumsha Sejfadini, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Komisioni Qendror i Zgjedhjeve - Centralna Izborna Komisija - Central Election Commission
Republika e Kosovës - Republika Kosovo - Republic of Kosovo

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 Komisionit Qëndror të Zgjedhjeve, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet 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.

Kreshnik Radoniqi, Kryetar i Komisionit Qendror të Zgjedhjeve

Prishtinë, 3.06.2026



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ 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.⁷, duke što rezultira zaključkom o usaglašenosti.

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.

Revizor treba da izrazi **ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikacija 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.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

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.

Završne beleške

- ¹ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ² Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ³ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.