Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

ZKA
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJ REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA TUŽILAČKOG SAVETA KOSOVA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

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

Ovaj izveštaj je prevod sa orginalne verzije na Albankskom jeziku. Uslućaju nedosletnosti provladava verzija na Abanskom jeziku.

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Tužilačkog Saveta Kosova za godinu koja se završila 31. decembra 2025, 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 u finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Tužilačkog Saveta Kosova (TSK), 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 ostalih izveštaja[2], za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Tužilačkog Saveta Kosova, 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 o godišnjem finansijskom izveštavanju 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 subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo takođe i usklađenost menadžmenta Tužilačkog Saveta Kosova sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Prema našem zaključku, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta TSK bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Direktor Sekretarijata 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, Direktor Sekretarijata odgovoran je i 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 i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija..

Predsedavajući je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Tužilačkog Saveta Kosova.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Tužilačkog Saveta Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Tužilačkog Saveta Kosova u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti 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 Tužilačkog Saveta Kosova sa svim primenljivim politikama Tužilačkog Saveta Kosova

pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

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 Tužilačkog Saveta Kosova.

- 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[4]

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj unapređenje internih kontrola za usklađenost sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jednom nova preporuka. Mi ćemo pratiti (razmatrati) ove preporuke tokom revizije naredne godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivoa njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije iznosi 1,350,728€, od čega je potrošeno 1,064,732€. Kapitalne investicije se sastoje od ulaganja u renoviranje objekata i prateće infrastrukture, vozila i opremu informacione tehnologije.

Pitanje A1 - Kašnjenje u dostavljanju garancije za kvalitet izvedenih radova

Nalaz

Prema članu 34.5 Posebnih uslova ugovora, između ostalog, zahtevano je da izvođač radova obezbedi garanciju za završene radove od datuma tehničkog prijema na period od 12 meseci, u visini od 10% vrednosti ugovora. Garancija za kvalitet radova treba da bude dostavljena pre poslednje isplate, ali proizvodi dejstvo od dana privremenog prijema prihvaćenih radova.

Za ugovor o radovima „Renoviranje dvorišta i unutrašnjih prostora u objektu TSK-SPTK“ u vrednosti od 108,502€, garancija za kvalitet radova u visini od 10% vrednosti ugovora, odnosno 10,850€, dostavljena je pet (5) meseci nakon poslednje isplate.

Do ovoga je došlo zbog nedovoljnih kontrola u upravljanju ugovorom kako bi se obezbedilo da se ugovorni uslovi koji se odnose na garanciju radova ispunjavaju blagovremeno.

Uticaj

Neblagovremeno dostavljanje garancije za kvalitet povećava rizik da neće postojati dovoljan mehanizam obezbeđenja za otklanjanje eventualnih nedostataka nakon prijema radova.

Preporuka A1

Predsedavajući TSK-a treba da obezbedi da menadžeri ugovora prate i osiguraju da izvođači blagovremeno dostavljaju garancije za kvalitet izvedenih radova. Po završetku radova i pre poslednje isplate treba obezbediti da je izvođač dostavio garanciju za kvalitet radova.

Odgovor rukovodstvo entiteta (slažu se).

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavljamo rezime informacija o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. 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	**18,913,922**	**18,704,639**	**18,227,832**	**15,130,313**	**14,143,932**
Grant Vlade – Budžet	18,913,922	18,704,631	18,227,825	15,130,313	14,143,932
Spoljne donacije	0	7	7	0	0

Završni budžet je niži od početnog budžeta za 209,283€.

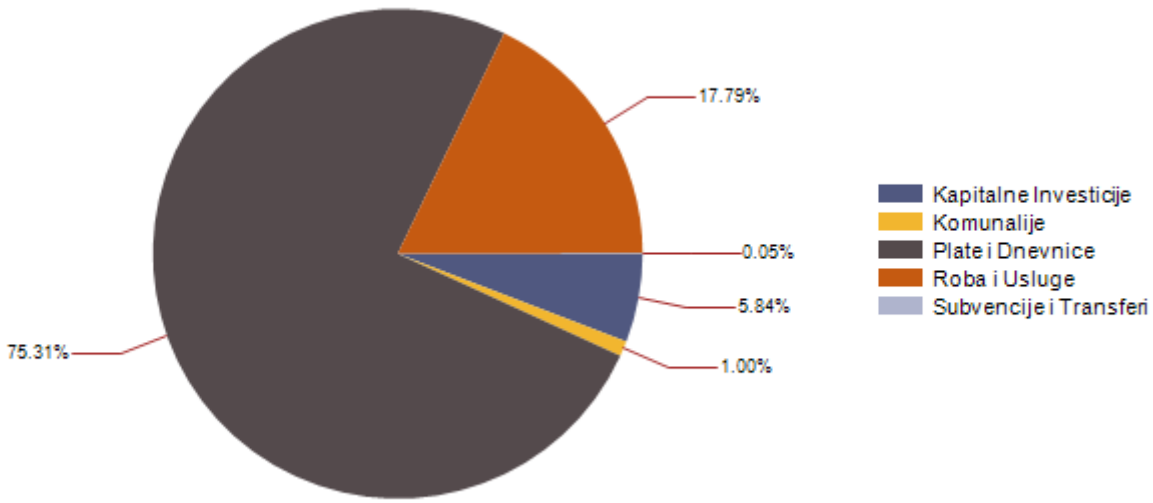
U 2025. godini, TSK je potrošio skoro 97.45% završnog budžeta ili 18,227,832€. Objašnjenja za trenutnu poziciju detaljno su navedena u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	**18,913,922**	**18,704,639**	**18,227,832**	**15,130,313**	**14,143,932**
Plate i Dnevnice	12,829,792	13,728,486	13,728,044	11,442,388	10,892,600
Roba i Usluge	3,450,000	3,416,223	3,242,401	2,930,837	2,892,947
Komunalije	199,630	199,630	183,084	173,725	132,589
Subvencije i Transferi	0	9,572	9,572	0	0
Kapitalne Investicije	2,434,500	1,350,728	1,064,732	583,363	225,795

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

· Budžet za plate i dnevnice povećan je za 898.694€. Povećanje je rezultat odluke Vlade u vezi sa povećanjem koeficijenta plata za javne službenike. Budžet ove kategorije realizovan je gotovo 100%.
· Budžet za robu i usluge smanjen je za 33,785€, dok je povećan za 7€ iz donatorskih sredstava prenetih iz prethodnih godina. Budžet ove kategorije realizovan je sa 94,91%.
· Budžet za komunalije nije imao promene u odnosu na početni budžet od 199,630€. Budžet ove kategorije realizovan je sa 91,71%.
· Zakonom o budžetu za 2025. godinu nisu bila izdvojena sredstva za kategoriju subvencija i transfera. Tokom godine u ovu kategoriju je preneto 9,572€ za pokrivanje obaveza predviđenih Zakonom br. 03/L-001 o beneficijama bivših visokih zvaničnika, izmenjen i dopunjen zakonom br. 04/L-038. Budžet ove ekonomske kategorije realizovan je 100%.
· Budžet za kapitalne investicije smanjen je za 1,083,772€. Smanjenje budžeta nastalo je zbog nemogućnosti obezbeđivanja parcele odnosno kupovine zemljišta i izgradnje objekta Osnovnog tužilaštva u Mitrovici u vrednosti od 953,072€, kao i drugih projekata u vrednosti od 212,300€. Budžet ove kategorije realizovan je sa 78,83%. Program javnih investicija obuhvata ulaganja u izgradnju i unapređenje fizičke infrastrukture tužilačkog sistema, instalaciju sistema zaštite od požara u arhivama, prevozna sredstva, javne usluge itd.



TSK je u 2025. godini ostvario prihode u iznosu od 51,000€. Oni se odnose na prihode koji su primljeni prema Zakonu br. 08/L-032 o Krivičnom postupku, odnosno članu 227. Privremena obustava postupka, tačka 1.2, tako što će ih raspodeliti u Program za naknadu štete žrtvama krivičnih dela

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	**32,276**	**32,276**	**51,000**	**115,373**	**47,760**
Neporeski prihodi	32,276	32,276	51,000	115,373	47,760

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI za 2024. godinu za Tužilački savet Kosova rezultirao je sa tri (3) preporuke. TSK je pripremio Akcioni plan u kojem je predstavljen način sprovođenja datih preporuka, kao i periodični izveštaj o napretku u sprovođenju preporuka revizije za 2024. godinu.

Do završetka naše revizije za 2025. godinu, tri (3) preporuke su sprovedene, kao što je prikazano na Grafikonu 2 u nastavku. Za detaljniji opis preporuka i način na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu 3 (odnosno Tabelu preporuka).

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije	Predsedavajući TSK-a treba da osigura da rukovodioci ugovora pripreme izveštaj za praćenje ugovora putem sistema elektronske nabavke, identifikujući relevantne informacije o vremenskom napretku, dinamici primanja i plaćanja. Takođe, da se obezbedi procena učinka izvođača radova/EO tokom i po završetku sprovođenja ugovora o javnoj nabavci i okvirnih ugovora.	Preduzete su aktivnosti.	Sprovedena
2.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Predsedavajući TSK-a treba da ojača unutrašnje kontrole u upravljanju imovinom i osigura da se imovina identifikuje u relevantnim registrima u skladu sa važećim zakonodavstvom, kako bi se omogućio kompletan registar imovine i pošteno izveštavanje GFI-u.	Preduzete su aktivnosti.	Sprovedena
3.	Interna revizija	Predsedavajući TSK-a mora osigurati da je dopunski pristup u potpunosti konstituisan i da obavlja svoju ulogu i preuzima odgovornost u skladu sa zakonskim zahtevima, u suprotnom neispunjavanje ove obaveze predstavlja nepravilnosti u funkcionisanju KR-a.	Preduzete su aktivnosti.	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Ilir Abazi, Vođa tima

Drilon Osmani, Član tima

Endrita Gjyrevci, Član tima

Muharrem Qyqalla, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës
Republika Kosova / Republic of Kosovo
Këshilli Prokurorial i Kosovës/ Tužilaški Savet Kosova/ Kosovo Prosecutorial Kouncil

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 Këshillit Prokurorial të Kosovës (KPK), për vitin 2025 (në tekstin e mëtejmë "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.

Sami Istrefi

Drejtor i Përgjithshëm i Sekretariatit të Këshillit Prokurorial të Kosovës,

Data: 19.06.2026, Prishtinë

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima 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[6], što rezultira zaključkom o usklađenosti..

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 neusaglašenosti 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] 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

[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.