



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM
IZVEŠTAJIMA MINISTARSTVA REGIONALNOG RAZVOJA ZA
2025. GODINU

Priština, jun 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/Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

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

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva Regionalnog Razvoja 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 organima¹.

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Regionalnog Razvoja (MRR) 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, osim pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Ministarstva Regionalnog Razvoja, 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 Kvalifikovano mišljenje

B1 Registar kapitalne imovine bio je precenjen za 170.321 €, jer Ministarstvo nije uklonilo iz registra imovine završene investicije u projektima sufinansiranim sa opštinama.

Opširnije, pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko 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 INTOSAI-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 zaključku, osim uticaja stvari opisanog u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva Regionalnog Razvoja 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 INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od Ministarstva. 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

Zamenik generalnog sekretara 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, Zamenik generalnog sekretara 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.

Ministar Regionalnog Razvoja je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Regionalnog Razvoja.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Ministarstva Regionalnog Razvoja je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva Regionalnog Razvoja 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 Ministarstva Regionalnog Razvoja sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa 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 Ministarstva Regionalnog Razvoja.
- 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 preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u formi nalaza i preporuka. Oblast koja zahteva veći fokus jeste upravljanje imovinom, konkretno ažuriranje registra imovine nakon završetka projekata sufinansiranih sa opštinama. Ovu preporuku ćemo pratiti (razmatrati) tokom revizije naredne godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jednom (1) ponovljenom preporukom.

Dok o statusu preporuka iz prethodne godine i nivoa njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Precenjena vrednost imovine zbog nezaključivanja tekućih investicija

Nalaz

Uredba MF-BR 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 12.3, propisuje da, u trenutku kada nefinansijska imovina prođe sva pravila i procedure prihvatanja od strane budžetske organizacije, koja stiče pravo vlasništva nad odgovarajućom imovinom, tada se sledeća investiciona kategorija zatvara u registrima budžetske organizacije primaoca i budžetske organizacije koja sufinansira.

Registar kapitalne imovine bio je precenjen za 170.321 €, jer Ministarstvo nije uklonilo iz registra imovine završene investicije u projektima sufinansiranim sa Opštinom Orahovac za projekat „Renoviranje autobuske stanice i postavljanje kabina“ i sa Opštinom Mališevo za projekat „Uređenje parka u selu Mirusha – prva faza“. Iako su projekti bili završeni i tehnički primljeni 2022. odnosno 2024. godine, te se u registrima odgovarajućih opština vode kao imovina u upotrebi, u registru imovine Ministarstva oni se i dalje vode kao tekuće investicije.

To se desilo zbog nedostatka efikasnih kontrola u komunikaciji, koordinaciji i praćenju procesa prenosa vlasništva i zatvaranja završenih investicija između odgovornih odeljenja ministarstva, menadžera projekata i opština sufinansijera.

Uticaj

Držanje završenih investicija u registru imovine kao tekuće investicije uticalo je na precenjivanje imovine Ministarstva. Takođe, evidentiranje istih projekata od strane dva entiteta uticalo je na precenjivanje ukupnog stanja imovine u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju za 2025. godinu

Preporuka B1 Ministar treba da obezbedi efikasne mehanizme komunikacije i koordinacije između strana uključenih u sufinansirane projekte, s ciljem blagovremenog prenosa vlasništva i zatvaranja investicija u registrima imovine, u skladu sa zakonskim zahtevima i pratećom dokumentacijom..

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Opširnije Vidi Aneks 1

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su određena pitanja koja su saopštena menadžmentu i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. Ona ne zahtevaju dalje aktivnosti i izveštavaju se isključivo radi dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih aktivnosti i njihovih rezultata. To su bila sledeća pitanja:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i koja su otklonjena tokom revizije

Pitanje 1 **Netačnosti u vezi sa izjavama u godišnjem finansijskom izveštaju.**

Nalaz

U Godišnjem finansijskom izveštaju za godinu završenu 31. decembra 2025. godine Ministarstva regionalnog razvoja identifikovali smo netačnosti u iskazivanjima u članu 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta. Konkretno, uporedni podaci za 2024. godinu nisu bili tačno prikazani za kategorije: plate i dnevnice, roba i usluge, komunalije, subvencije i transferi, kao i kapitalne investicije.

Zahtevana radnja

Od Ministarstva je zatraženo da izvrši potrebne ispravke u Godišnjem finansijskom izveštaju kako bi se obezbedilo tačno i potpuno prikazivanje finansijskih informacija.

Rezultati

Ministarstvo je preduzelo potrebne aktivnosti i ispravilo identifikovane neusaglašenosti, u skladu sa regulatornim zahtevima. Međutim, Ministarstvo treba da posveti pažnju jačanju internih kontrola u procesu pripreme i pregleda finansijskih izveštaja, sa ciljem sprečavanja ponavljanja sličnih pitanja u budućnosti. U slučaju ponavljanja, pitanje će biti tretirano kao nalaz sa odgovarajućom preporukom.

4 Sažeta informacija o planiranju i realizaciji budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvorima budžetskih fondova, potrošnji fondova i prikupljenim prihodima, prema ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	7,130,526	7,049,460	5,945,103	5,642,744	4,919,707
Grant Vlade – Budžet	7,130,526	7,049,460	5,945,103	5,642,744	4,919,707

Konačni budžet Ministarstva regionalnog razvoja bio je manji od početnog budžeta za 81,066€. Ova promena budžeta bila je rezultat odluke Vlade o raspodeli i štednji na kraju godine.

U 2025. godini MRR je potrošilo 84% konačnog budžeta, što predstavlja smanjenje od 13% u poređenju sa 2024. godinom. Objašnjenja za trenutno stanje detaljnije su predstavljena 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	7,130,526	7,049,460	5,945,103	5,642,744	4,919,707
Plate i Dnevnice	629,166	620,784	620,784	556,885	480,258
Roba i Usluge	300,000	227,316	148,771	224,354	213,126
Komunalije	1,360	1,360	772	992	946
Subvencije i Transferi	2,200,000	2,200,000	2,189,941	1,976,827	2,056,012
Kapitalne Investicije	4,000,000	4,000,000	2,984,834	2,883,686	2,169,366

Objašnjenja za izmene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

Konačni budžet za plate i nadnice u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 8,382€. Ovo smanjenje je rezultat odluke Vlade o štednji krajem godine. Potrošnja u ovoj kategoriji iznosila je 100% konačnog budžeta;

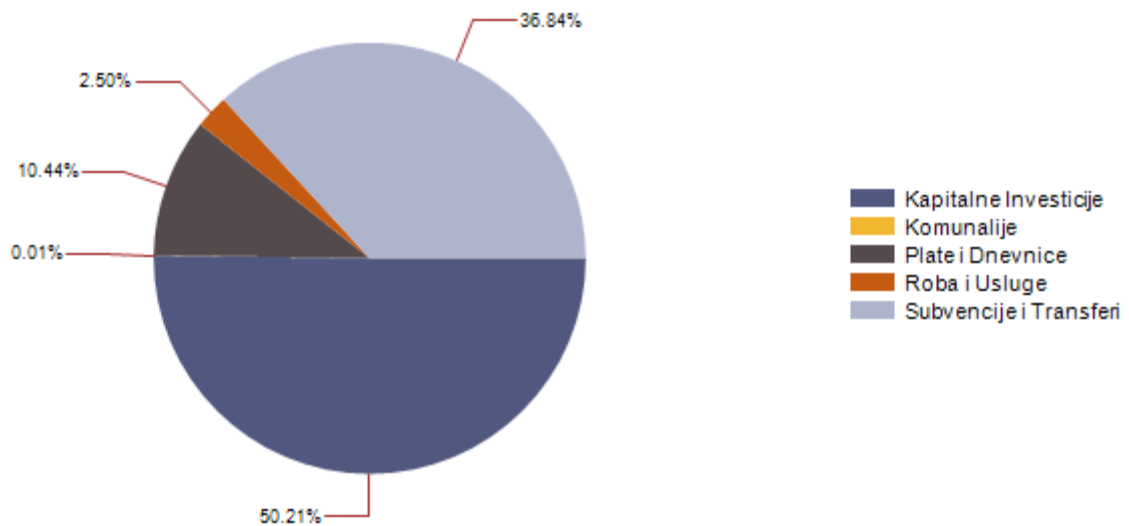
Početni i konačni budžet za robu i usluge u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 72,684€. Stopa izvršenja budžeta u ovoj kategoriji bila je 65%.

Konačni budžet za komunalije nije imao promene dok izvršenje budžeta na kraju godine bila 57%.

Konačni budžet za subvencije i transfere nije imao promene u poređenju sa početnim budžetom. Ovaj budžet je uglavnom korišćen za podršku privatnom sektoru kroz šemu

grantova „Program uravnoteženog regionalnog razvoja“. Stopa izvršenja budžeta u ovoj kategoriji bila je 100%.

Konačni budžet za kapitalne investicije nije imao promene u poređenju sa početnim budžetom. Stopa realizacije budžeta u ovoj kategoriji bila je 74% i ovi rashodi se uglavnom ostvaruju u okviru „Programa regionalnog razvoja“ u sufinansiranju sa opštinama.



Prihodi realizovani od MRR u 2025. godini su bili u vrednosti 77,539€. Oni se odnose na konfiskaciju bankarskih garancija korisnika koji nisu uspeali da implementiraju svoj projekat u skladu sa sporazumom sa MRR-om..

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	21,617	21,617	77,539	10,000	14,195
Neporeski prihodi	21,617	21,617			
Ostali prihodi	0	0	77,539	10,000	14,195

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a za 2024. godinu MRR-a rezultirao je sa pet (5) glavne preporuke. Ministarstvo je pripremlilo Akcioni plan gde se predstavlja način kako će sprovesti date preporuke, kao i dostavljeni su periodični izveštaji o napretku u sprovođenju preporuka.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, sprovedene su četiri (4) preporuke, dok jedna (1) preporuka još nije sprovedena.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte u Tabeli 4 (ili Tabeli preporuka).

Grafikon 2. 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.	Osnova za mišljenje	Ministar bi trebalo da obezbedi efikasnije mehanizme i komunikaciju između strana uključenih u sufinansirane projekte, kako bi se obaveštenja dostavljala na vreme i prenos vlasništva nad imovinom vršio u skladu sa važećim pravilima. Takođe, treba preduzeti mere za ažuriranje i zatvaranje investicije u registru imovine, u skladu sa pratećom dokumentacijom.	Preporuka još nije sprovedena, jer je isto pitanje rezultiralo i ove godine.	Nije počela primena

2.	Osnova za zaključak	Ministar bi trebalo da obezbedi efikasnije mehanizme kontrole kako bi se sprovodilo redovnije i pažljivije praćenje finansiranih projekata. Takođe je neophodno da se izveštaji o terenskom praćenju izrađuju blagovremeno i da su u skladu sa stvarnim periodima implementacije subvencionisanih projekata, kao i da je svaka prijavljena aktivnost dokumentovana jasnim dokazima.	Ovo pitanje se nije rezultiralo tokom revizije 2025. godine.	Sprovedena
3.	Osnova za zaključak	Ministar mora da obezbedi uspostavljanje efikasnih politika praćenja kako bi se kriterijumi postavljeni za korisnike primenili radi postizanja željenog cilja podrške preduzećima.	Ovo pitanje se nije rezultiralo tokom revizije 2025. godine.	Sprovedena
4.	Pitanja za finansijske izveštaje	Ministar treba da obezbedi efikasne kontrole kako bi se osiguralo da se svi avansi/kreditne kartice prate i zatvaraju u zakonskim rokovima. Isto tako, trebalo bi ojačati komunikaciju i saradnju sa Trezorom i drugim zainteresovanim stranama kako bi se uskladili podaci i tačno odrazio status otvorenih avansa.	Ovo pitanje se nije rezultiralo tokom revizije 2025. godine.	Sprovedena
5.	Interna revizija	Ministar mora preduzeti mere kako bi pronašao održivo rešenje za funkcionisanje jedinice interne revizije. U slučaju neuspeha redovnih procedura zapošljavanja, trebalo bi razmotriti alternativne opcije ili privremeni premeštaj internog revizora iz drugih budžetskih organizacija, zbog važnosti ove funkcije za ministarstvo.	Ovo pitanje se nije rezultiralo tokom revizije 2025. godine.	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Elvir Krasniqi, Vođa tima

Aurora Morina, Član tima

Nebojsa Ristić, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	
<p>Republika e Kosovës Republika Kosova-Republic of Kosovo Qeveria - Vlada - Government Ministria e Zhvillimit Rajonal Ministarstvo za Regionalni Razvoj Ministry of Regional Development</p>	
<p>LETËR E KONFIRMIMIT</p> <p>Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve</p>	
<p>Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit</p>	
<p>Të nderuar,</p>	
<p>Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:</p>	
<ul style="list-style-type: none">• kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Zhvillimit Rajonal, 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.	
<p>Rasim Demiri, Ministër i Zhvillimit Rajonal</p> <p>Prishtinë, 28.05.2025</p>	

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, 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 **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.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- 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 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:

Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili

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 – poštovanje svih zakona, pravila, uredba, standarda i praksi relevantno dobro u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva 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- označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
5. Završni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
6. Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta.
7. Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, uredba, standardima ili dobrim praksama