



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA AUTORITETA KOSOVA ZA KONKURENCIJU ZA GODINU 2021

Priština, Jun 2022

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

|   |   |    |
|---|---|----|
| 1 | Revizorsko Mišljenje.....   | 3  |
| 2 | Nalazi i preporuke.....   | 6  |
| 3 | Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta.....  | 7  |
| 4 | Napredak u sprovođenju preporuka .....  | 10 |
|   | Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima).....                             | 12 |
|   | Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja ..... | 13 |

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

# 1 Revizorsko Mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Autoriteta Kosova za Konkurenciju za godinu koja se završava 31. decembra 2021. 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<sup>1</sup>.

## Nemodifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo godišnje finansijske izveštaje Autoriteta Kosova za Konkurenciju (AKK) 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 drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji [Ime Entiteta], predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini.

## 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 AKK. 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 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 AKK bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz

---

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

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

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.

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje**

Predsednik 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 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 je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Autoriteta Kosova za Konkurenciju.

### ***Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti***

Menadžment Autoriteta Kosova za Konkurenciju je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Autoriteta Kosova za Konkurenciju u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.,<sup>3</sup>

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a**

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.

---

<sup>3</sup> Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Autoriteta Kosova za Konkurenciju sa svim primenljivim politikama, 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 Autoriteta Kosova za Konkurenciju.
- 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

Tokom revizije, naši testovi su pokazali da su potrebna poboljšanja u vezi izvršenja isplata kao i upravljanja i izveštavanja imovine ispod 1,000€, koja su predstavljena u nastavku na razmatranje u vidu nalaza i preporuka.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa dve nove preporuke.

### 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

#### 2.1.1 Roba i Usluge

Budžet za robu i usluge iznosio je 43,104€, od čega je potrošeno 42,419€. U ovom kategoriju testirali 11 uzoraka za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u vrednosti od 14,018€.

#### **Pitanje A1 – Obaveza i nalog za kupovinu nakon prijema faktura**

**Nalaz** Na osnovu zahteva Finansijskog pravila br. 01/2013 o potrošenju javnog novca, propisuje da se prvo mora podneti zahtev za kupovinu., zalaganje sredstava, procesirati sa nalogkupovinom, zatim primi se roba, a zatim nakon prijema fakture uplata mora biti izvršena.

Tokom testiranja u 3 isplata u iznosu od 5,778€, prvo je primljena faktura, zatim su zalagan sredstva i izdat nalog za kupovinu.

To se desilo kao rezultat nedovoljne pažnje.

**Uticaj** Nepoštovanje potrebnih koraka prilikom isplata predstavlja odstupanje od zakonskih zahteva i može dovesti do slabosti u procesu izvršenja isplata.

**Preporuka A1** Predsednik AKK-a treba da obezbedi redovne kontrole u procesu izvršenja isplata, kako bi se poštovali koraci predviđeni pravilom na snazi.

## 2.2 Nalazi za pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

### 2.2.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Predstavljena vrednost kapitalne imovine u GFI je nula, ne kapitalna imovina je 17,842€, kao i zaliha 469€. Testirali smo 33 uzoraka za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u iznosu od 11,742€.

#### Pitanje A2 – Netačna prezentacija imovine ispod 1,000 € u GFI

**Nalaz** Prema članu 22 tačka 1,2,3 prav.. 02/2013 - za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, amortizacija imovine vrši se proporcionalnom metodom. Imovina treba da se vrednuje uzimajući u obzir amortizaciju koja je akumulirana od nabavke imovine. Amortizacija se obračunava na mesečnom nivou, imovina se ne amortizuju za mesec kupovine i sva nekapitalna i nekapitalna finansijska imovina podležu stopama amortizacije.

Tokom testiranja primetili smo da AKK, iako je registrovala godišnje kupovine u iznosu od 11,742€ u registru e-imovine ili registru imovine ispod 1,000€, za ovu imovinu nije obračunata amortizacija.

Na osnovu toga, prikazana vrednost u GFI je precenjena tako što nije prikazana njihova realna vrednost.

To se dogodilo kao rezultat neažuriranja podataka sa obrazloženjem da nije postojao ugovor o održavanju sistema e-imovina od strane MJA/MUP-a.

**Uticaj** Prezentacija imovine ispod 1,000€ u GFI bez obračunavanja amortizacije odražava netačnu prezentaciju imovine u GFI, shodno tome precenjajući njihovu vrednost.

**Preporuka A2** Predsednik treba da za svu imovinu bude aplicirana nporma amortiziranja, tako da njihov prezentacija u GFI bude potpuna i tačna.

## 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

| Opis                  | Početni budžet | Završni budžet <sup>4</sup> | 2021<br>Rezultat | 2020<br>Rezultat | 2019<br>Rezultat |
|-----------------------|----------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Izvori fondova</b> | <b>344,808</b> | <b>245,111</b>              | <b>244,365</b>   | <b>283,522</b>   | <b>289,092</b>   |
| Grant Vlade – Budžet  | 344,808        | 245,111                     | 244,365          | 283,522          | 289,092          |

Konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 99,697€. Ovo smanjenje je rezultat revidiranja budžeta, u odluke vlade o uštedi budžeta.

U 2021. godini AKK potrošila 100% konačnog budžeta ili 244,365€, sa poboljšanjem od 5% u poređenju sa 2020. O tome kako je izvršen budžet, objašnjenja su data u navedenom tabelu u nastavku.

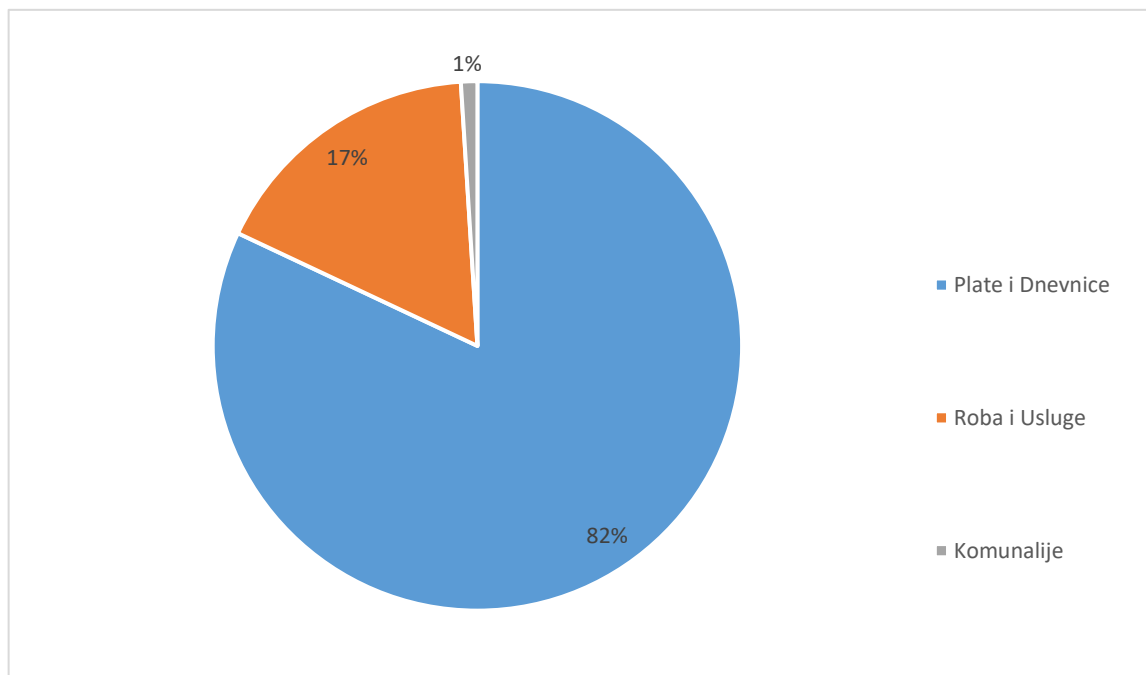
**Tabela 2 – Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

| Opis  | Početni budžet | Završni budžet | 2021<br>Rezultat | 2020<br>Rezultat | 2019<br>Rezultat |
|---|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b> | <b>344,808</b> | <b>245,111</b> | <b>244,365</b>   | <b>283,522</b>   | <b>289,092</b>   |
| Plate i Dnevnice                                      | 270,627        | 201,032        | 201,032          | 245,557          | 223,942          |
| Roba i Usluge   | 60,181         | 43,104         | 42,419           | 36,982           | 64,005           |
| Komunalije  | 14,000         | 975            | 915              | 983              | 1,145            |

<sup>4</sup> Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija



Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama za 2021. godinu



Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama data su u nastavku:

- Konačni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni je smanjen za 69,596€, u početku putem revidiranja budžet 9,998€, a zatim sa odlukom Vlade 59,597€. U ovoj kategoriji rashodi su iznosili 100% budžeta;
- Konačni budžet roba i usluga u poređenju sa početnim je smanjen za 17,077€ odlukom vlade. U ovoj kategoriji rashodi budžeta bili su 98%;
- Konačni budžet u kategoriji komunalija u odnosu na početni budžet je smanjen za 13,025€. Prvobitno je smanjen putem revidiranja budžeta za iznos od 12,000€ i na kraju putem odluke Vlade za iznos od 1,025€. U ovoj kategoriji, budžetski rashodi su bili 915€ ili 94%.

Prihodi ostvareni od strane AKK za 2021. bili su u vrednosti 7,025. Oni se odnose se na dozvoljene<sup>5</sup> koncentracije. U odnosu na prethodnu godinu naznačeno je povećanje prihoda za 8,580€.

**Tabela 3. Prihodi (u €)**

| Opis              | Početni budžet | Završni budžet | 2021 Prijemi | 2020 Prijemi  | 2019 Prijemi  |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| Neporeski prihodi | 12,400         | 13,335         | 7,025        | 15,605        | 12,400        |
| <b>Ukupno</b>     | <b>12,400</b>  | <b>13,335</b>  | <b>7,025</b> | <b>15,605</b> | <b>12,400</b> |

Ovi prihodi su prebačeni u kosovski budžet

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš Izveštaj revizije za GFI 2020. godine nije rezultirao sa nikakve preporuke

---

<sup>5</sup> **Pojam Koncentracije:** Koncentracija preduzeća se uspostavlja uspostavljanjem stalne kontrole kojom se stiče, spajanjem dva ili više nezavisnih preduzeća ili delova tih preduzeća i direktnom ili indirektnom kontrolom ili uticajem dominantnog položaja jednog ili više preduzeća ili delova preduzeća (potpunije pogledajte zakon o zaštiti konkurencije). U pismenom zahtevu učesnika koncentracije, NAK dokazuje da je koncentracija dozvoljena

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Muhamet Balaj, Direcor Nacionalna Kanelaria Revizije

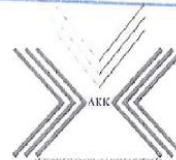
Fatmir Mehmeti, ovlašćeno lice u Etika D.O.O

## Dodatak I: Pismo potvrde



Republika e Kosovës  
Republika Kosova - Republic of Kosovo  
Autoriteti Kosovar i Konkurrencës

Autoritet Kosova za Konkurenciju - Kosovo Competition Authority



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me draft raportin e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Autoritetit Kosovar të Konkurrencës, për vitin 2021 dhe
- pajtohem dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.

Drejtori i Përgjithshëm i Sekretariatit të  
Autoritetit Kosovar të Konkurrencës

*Sakip Imeri*  
Sakip Imeri

Prishtinë, 06/06.2022.



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>6</sup> treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima<sup>7</sup>. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

- (odlomak od MSVIR 200)

### *Forma mišljenja*

- **Ne-modifikovano mišljenje**

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

<sup>6</sup> Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

<sup>7</sup> Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

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 zaključí 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 zaključí 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 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.