



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA AKADEMIJE NAUKA I UMETNOSTI KOSOVA ZA GODINU 2021

Priština, Jun 2022

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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 Akademije Nauka i Umetnosti Kosova 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 organima¹.

Ne-modifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo godišnje finansijske izveštaje Akademije Nauka i Umetnosti Kosova (ANUK) 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 izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u stavu o Osnova za Kvalifikovano Mišljenje, 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 subjekta revizije. 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 ANUK bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

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.

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 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

Sekretarka Akademije odgovorna je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Presedavajući 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.

Presedavajući je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Akademije Nauka i Umetnosti Kosova.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Akademije Nauka i Umetnosti Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Akademije Nauka i Umetnosti 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-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.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Akademije Nauka i Umetnosti Kosova 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:

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih
- pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat
- greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izanuckavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Akademije Nauka i Umetnosti 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 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 pogledu upravljanja i izveštavanja imovine ispod 1,000€, koja su predstavljena u nastavku na razmatranje u vidu nalaza i preporuka.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jednom novom preporukom.

2.1 Nalazi za pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

2.1.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Predstavljena vrednost kapitalne imovine u GFI je 45,827, ne kapitalna imovina je 59,241€, kao i zaliha 280,910€. Testirali smo 26 uzoraka za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u iznosu od 5,458€.

Pitanje A1 – 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 ANUK, iako je registrovala godišnje kupovine u iznosu od 5,458€ 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, za koje ANUK imao korospondenciju komuniciranja.

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

Preporuka A1 Presedavajući ANUK-a 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 ⁴	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat

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

Izvori fondova	1,221,272	1,199,354	1,189,932	1,078,127	1,272,974
Grant Vlade – Budžet	1,221,272	1,184,642	1,183,932	1,072,552	1,215,835
Prihodi od PAK-a	-	-	-	-	51,790
Spoljne donacije	-	14,712	6,000	5,575	5,349

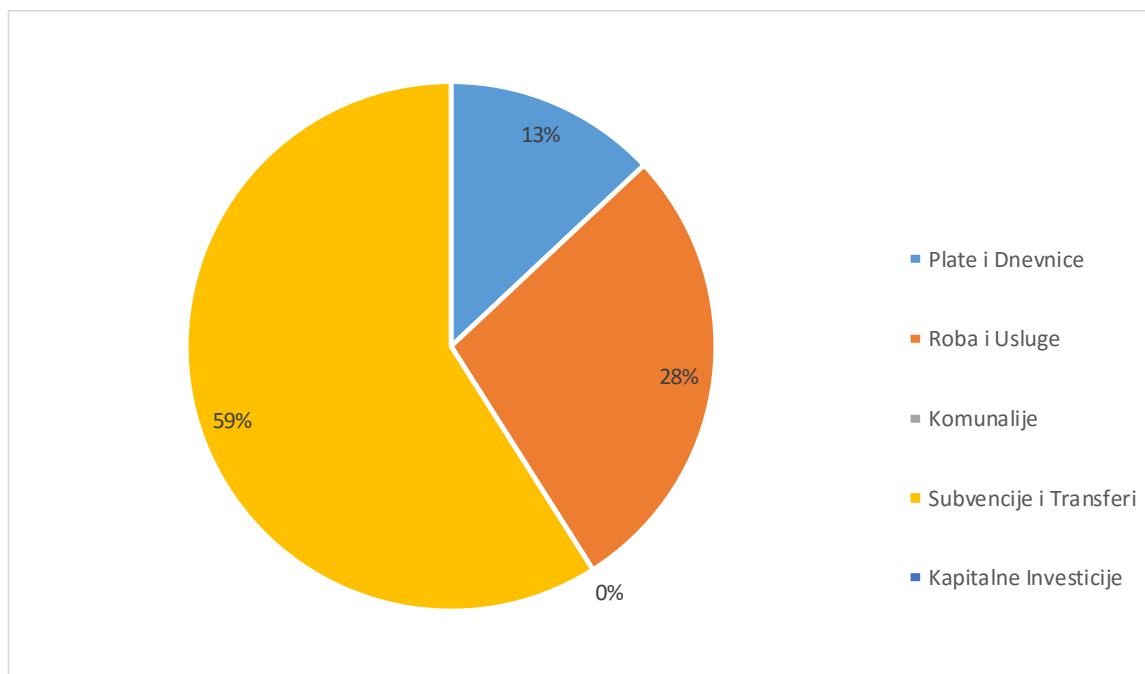
Konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 29,918€. Ovo smanjenje je rezultat revidiranja budžeta i odluka Vlade br. 21/50 datuma 24.12.2021 i odluke br. 11/52 datuma 29.12.2021.

U 2021. godini ANUK je potrošila 99% konačnog budžeta ili 1,189,932€, sa poboljšanjem od 2% 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 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	1,221,272	1,199,354	1,189,932	1,078,127	1,272,974
Plate i Dnevnice	162,176	156,193	156,118	545,475	826,949
Roba i Usluge	338,937	334,568	329,661	256,179	391,497
Komunalije	5,000	3,000	2,560	2,488	2,738
Subvencije i Transferi	715,159	705,593	701,593	273,984	-
Kapitalne Investicije	-	-	-	-	51,790

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 5,983€ odlukom vlade. Rashodi za ovu kategoriju su bili 100% budžeta;
- Konačni budžet roba i usluga u poređenju sa početnim je smanjen za 4,369€. U početku, putem revidiranja budžeta je smanjen za 7,000€, zatim putem odlukom vlade je povećan za 2,631€ U ovoj kategoriji rashodi bili su 99% budžeta;
- Konačni budžet u kategoriji komunalija u poređenju sa početnim je smanjen za 2,000€ putem revidiranja budžeta. U ovoj kategoriji rashodi bili su 85% budžeta; i
- Budžet Subvencija je smanjen za 9,566€. Sa revidiranjem budžeta je smanjen za iznos od 13,000€, zatim kasnije putem odluka vlade je povećan za iznos od 3,434€. U ovoj kategoriji rashodi bili su 99% budžeta;

Generisani prihodi od strane ANUK-a za 2021. godinu iznosili su 4,659€. Ovi prihodi se ostvaruju od prodaje publikacija ANUK-a

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi
Neporeski prihodi	2,966	9,967	4,659	2,503	10,027
Ukupno	2,966	9,967	4,659	2,503	10,027

Prihodi prikupljeni od strane ANUK-a prenose se u budžet Republike Kosovo.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

Potpisi:

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Potpis: (Piši ime PGR), koji je nadgledao reviziju

Etika Co doo, (Fatmir Mehmeti ovlašćeno lice u ime kompanije)

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima)

AKADEMIA E SHKENCAVE
DHE E ARTEVE E KOSOVËS



ACADEMIA SCIENTIARUM
ET ARTIUM KOSOVIENSIS

Në Prishtinë, më 7 qershor 2021
Nr. Ref.: 467

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit në Raportin e auditimit për vitin 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Në dijeni: "Etika-Co", SHPK.

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmojmë se:

- Kemi pranuar draft raportin e Auditorit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Akademisë së Shkencave dhe të Arteve të Kosovës (ASHAK), për vitin 2021 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohemi pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet. Mospajtimin tonë e kemi shprehur në shkresën, nr. 432, dt. 30 maj 2022, drejtuar ZKA-së dhe "Etika-Co", SHPK.
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, në rast të paraqitjes së rekomandimeve eventuale, do t'ju dorëzojmë një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Lendita Pula

Sekretare e Akademisë



Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
<p>Pitanje 1: Netačna prezentacija imovine ispod 1,000 € u GFI</p>	<p>Pravilnik MF-br. 02/2013, O upravljanju nefinansijskom imovinom u BO“, član 24 „Izveštavanje“, tačka 2.2, jasno glasi da u GFI imovina ispod 1.000,00€ bude prikazana prema podacima iskazanim od strane sistema „e-iovine“.</p> <p>Godišnja amortizacija imovine u sistemu „e-iovina“ ostvaruje se samo od strane Globalng administratora (kompanija ugovorena od strane MJAMUP-a, odgovorna za rad „e-iovine“) dok BO mogu samo da izvuku relevantne izveštaje iz sistema „e-iovina“. KASA je, budući da je stalno upoznata sa predmetnim pitanjem, nekoliko puta reagovala na MJAMUP tražeći izbegavanje problema i za to ima pismene dokaze, koje vam šaljem uz ovo pismo. Për çështjen në fjalë, rekomandimi do të duhej ti adresohet Institucionit kompetent në këtë rast MAP/MPB-ja. Za predmetno pitanje, preporuka bi trebalo da bude obraćeno nadležnoj instituciji u ovom slučaju MJU/MUP.</p>	<p>Presedavajući ANUK-a treba da za svu imovinu bude aplicirana nporma amortiziranja, tako da njihov prezentacija u GFI bude potpuna i tačna.</p>

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁵ treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁶. Ovo mišljenje treba odvojiti od mišljenja da li su finansijski izveštaji istiniti i realni, tj. mišljenje se može modifikovati u vezi sa pitanjem(-ima) usklađenosti, ali još uvek nisu modifikovana u odnosu na pouzdanost finansijskih izveštaja (ili obrnuto).

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

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

- **(odlomak od MSVIR 200)**

Forma mišljenja

- **Ne-modifikovano mišljenje**

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

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

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

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁶ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili 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 odANUKavati 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.