



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA SAVETA KOSOVA ZA KULTURNO NASLEĐE 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	9
	Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem (ako ima).....	11
	Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Godišnjeg Izveštaja.....	14

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

1 Revizorsko Mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe 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 Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe (SKKN) 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 SKKN bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz

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.

zakonske regulative koja se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja 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 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

Izvršni rukovodilac 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, Izvršni rukovodilac 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.

Odbor SKKN-a je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment SKKN-a je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe 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

³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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 Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe 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 izSKKNavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Saveta Kosova za Kulturno Nasleđe.
- 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 isplata i kašnjenja u isplati faktura, koja su predstavljena u nastavku na razmatranje u vidu nalaza i preporuka.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa jednom novom preporukom, i jednom ponovljenom. Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 4.

2.1 Nalazi za pitanja finansijskog upravljanja i o usaglašenosti

2.1.1 Roba i usluge

Konačni budžet za robe i usluge u 2021 godini iznosio je 39,459€, od čega 32,006€ su potrošene. Testirali smo 14 uzoraka za za supstancijalne testove i testove usaglašenosti u vrednosti od 13,296€.

Pitanje A1 – Isplata u suprotnosti sa uredbom o rashodima

Nalaz Uredba broj 01/2013 MF - potrošenja javnog novca, član 24 prijem i isplata faktura, utvrđuje kriterijume za prijem i isplatu faktura, dok se članom 25 Sertifikacija dokumentacije za isplate utvrđuje način kontrole pre odobravanja isplata.

Mi smo primetili da SKKN je isplatio troškove u iznosu od 699€ za stručne master studije za višeg službenika za kulturno nasleđe. Isplata od strane SKKN-a je izvršena na privatni račun predmetnog službenika na osnovu toga što Fakultet nije poslao sve podatke koji omogućavaju međunarodni transfer.

Ovo se desilo kao rezultat nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj Isplate koje nisu u skladu sa uredbom smatraju se neregularnim i mogu uticati na budžet Kosova.

Preporuka A1 Predsednik Odbora mora da obezbedi da se isplate vrše u potpunosti u skladu sa zahtevima uredbe o potrošnju javnog novca.

2.1.2 Neizmirene obaveze

Izveštaj o obavezama na kraju 2021. godine iznosio je 674€. Ove obaveze su prenosene za isplatu u 2022. godinu.

Pitanje A2 - Kašnjenja u isplatama

Nalaz član 37.1 Finansijskog pravila 01/2013 MF, propisuje da sve fakture primljene od budžetske organizacije moraju biti plaćene u roku od 30 dana osim ako ugovorom nije drugačije određeno.

Tokom revizije primetili smo da u dve isplate u iznosu od 2,138€ za kupovinu tehnološke opreme došlo do kašnjenja u isplati tri meseca nakon dozvoljenog roka isplate od 30 dana.

To se dogodilo kao posledica nedovoljne pažnje u isplati obaveza.

Uticaj Kašnjenja u isplatu povećavaju rizik da fakture ne budu identifikovane i plaćene na vreme, povećavajući mogućnost dodatnih sudskih ili troškova izvršenja.

Preporuka A2 Presedavajući treba da obezbedi efikasan rad punkta koji proverava da fakture za neizmirene obaveze ne prelaze zakonski rok za isplatu.

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
Izvori fondova	218,108	135,052	127,599	120,580	147,264
Grant Vlade – Budžet	218,108	135,052	127,599	120,580	147,264

Konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 83,056€. Ovo smanjenje je rezultat revidiranja budžeta i uštede budžeta u skladu sa odlukama vlade.

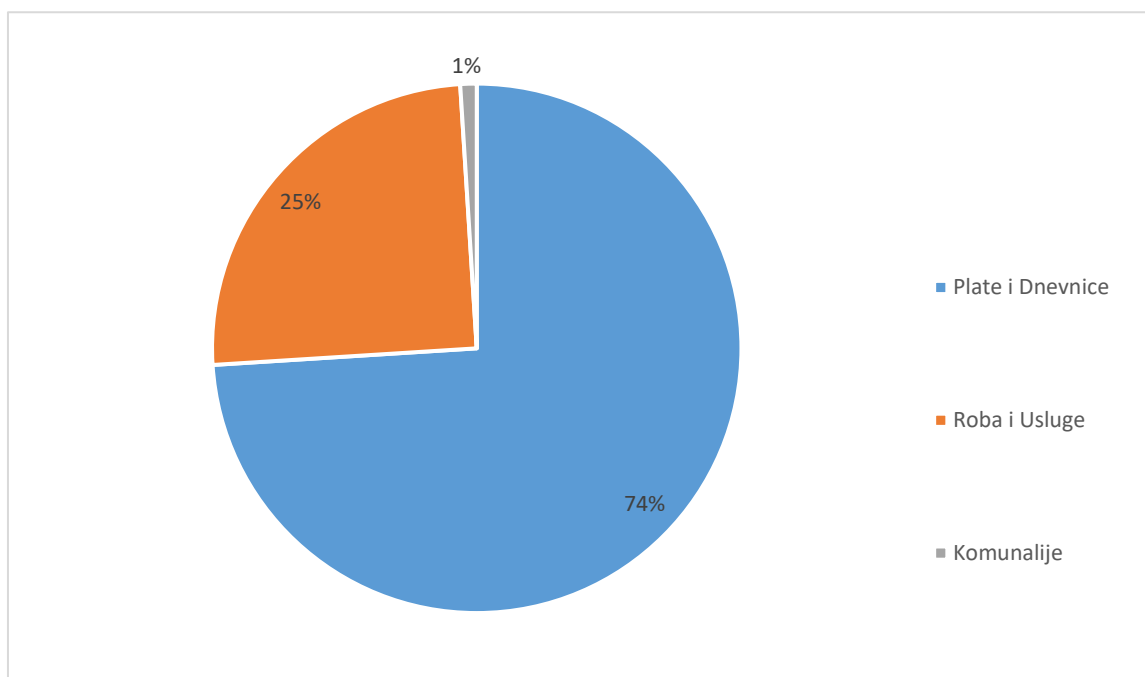
U 2021. godini SKKN je potrošila 94% konačnog budžeta ili 127,599€, sa poboljšanjem od 2% u poređenju sa 2020. O tome kako je izvršen budžet, objašnjenja su data u navedenom tabelu u nastavku.

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Rezultat	2020 Rezultat	2019 Rezultat
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	218,108	135,052	127,599	120,580	147,264
Plate i Dnevnice	141,908	94,999	94,999	67,156	60,913
Roba i Usluge	73,650	39,459	32,006	52,784	85,660
Komunalije	2,550	594	594	640	691

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 46,909€. Sa revidiranjem u početku je smanjen za 23,000€ dok kasnije sa odlukom vlade je smanjen za iznos 23,909€. Rashodi za ovu kategoriju su bili 100% budžeta;
- Konačni budžet roba i usluga u poređenju sa početnim je smanjen odlukom vlade za 34,191€. U ovoj kategoriji rashodi bili su 81% budžeta; i
- 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 odlukom vlade za 1,956€. U ovoj kategoriji rashodi bili su 100% budžeta;

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije SKKN-a za GFI 2020. godine rezultirao je sa tri preporuka. SKKN je izradila izradila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se obratiti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2021. godinu, SKKN je sprovodila date tri preporuke za 2020.godinu, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 3.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

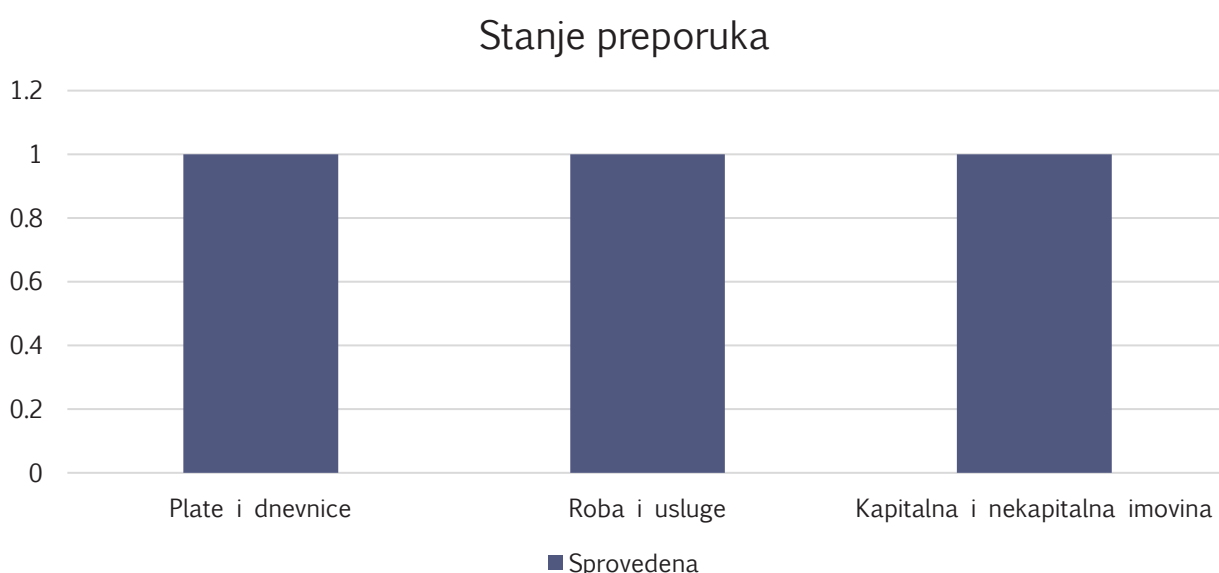


Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2021. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine	Preduzete akcije	Status
1	Plate i dnevnice	Presedavajući odbora SKKN-a treba da obezbedi da se imenovanje civilnih službenika na većem poziciji ili većem koeficijentu vrši se nakon što prođe probni rad u skladu sa procedurama unapređenja.	Nismo primetili takve slučajeve	Sproveden
2	Roba i Usluge	Presedavajući odbora mora da obezbedi efikasno funkcionisanje kontrolnog punkta koji proverava da li se isplata računa vrši u	Nismo primetili takve slučajeve	Sproveden

		skladu sa procentima utvrđenim sa zakonom o budžetu.		
3	Kapitalna i nekapitalna imovina	Presedavajući odbora mora da obezbedi da se sva imovina ebude registrovana u odgovarajućim registrima, tako da njihova prezentacija u GFI bude potpuna i tačna	Imovina predstavljena kao nalaz je registrovana 2021. godine i predstavljena je u GFI.	Sproveden

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)

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje A1. Isplata u suprotnosti sa uredbom o rashodima	<p>U 24.11.2020 SKKN je odobrio zahtev višeg sluzbenika za kulturno nasleđe za institucionalnu i finansijsku podršku za nastavak stručnih studija na Master u restauraciji spomenika kulture, Tirana – Albanija.</p> <p>I pored stalnih zahteva Fakultetu za bankarske podatke kao što su: SVIFT, IBAN, itd., Fakultet nije uspeo da pošalje dovoljno podataka da bi se registrovao u Free Balance sistemu – Trezor Kosova za međunarodni prenos obaveza.</p> <p>Sredstva su prebačena na žiro račun zaposlenog nakon odobrenja zahteva dana 29.03.2021.</p>	Nalaz stoji.
Pitanje A2. Kašnjenja u isplatama	<p>U 23.12.2020 godine SKKN je primio fakturu br.1262/20 u iznosu od 2.138,00€ za nabavku opreme informacione tehnologije. Na 24.12.2020 isplata je izvršena na račun privrednog operatera ARITECH SHPK. Na 05.01.2021 u 15:03 smo obavesteni mejlom iz</p>	Nalaz stoji

	<p>Departmana Trezora da zbog ograničenja stanja u banci na kraju 2020 godine nerealizovane transakcije su ostali u iznosu od 2.138,00€ koji se moraju uplatiti budžetom 2021. godine.</p> <p>SKKN je imao dovoljan budžet za izvršenje isplata kako bi na vreme isplatio svoje obaveze prema ekonomskom operateru.</p>	
Pitanje 3:		
Pitanje 4:		

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet 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 Këshillit të Kosovës për Trashëgimi Kulturore, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem pjesërisht me gjetjet, dokumentacioni përcjellës lidhur me të gjeturat do të bashkangjitet shkresës
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’u dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe personat përgjegjës për zbatimin e tyre.

Kreshnik Bajraktari

Zv.Udhëheqës Ekzekutiv

Data: 31.05.2022

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.

⁵ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta

⁶ 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 odSKKNavati 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.