



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
KANCELARIJE PREDSEDNIKA REPUBLIKE KOSOVA ZA
GODINU 2022

Priština, Jun 2023

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

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

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Kancelarije Predsednika Republike Kosova Republike Kosova za godinu koja se završila 31. decembra 2022, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Kancelarije Predsednika Republike Kosova (KPRK), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostalih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2022.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Kancelarije Predsednika Republike Kosova, 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 naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

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

Osnova za zaključak

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela '*Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja*'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

V.D. Generalni Sekretar Kancelarije Predsednika Republike Kosova 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, Generalni Sekretar odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

V.D. Generalni Sekretar Kancelarije Predsednika Republike Kosova je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Kancelarije Predsednika Republike Kosova.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Kancelarije Predsednika Republike Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Kancelarije Predsednika Republike Kosova u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Kancelarije Predsednika Republike Kosova sa svim primenljivim politikama Kancelarije Predsednika Republike Kosova pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Kancelarije Predsednika Republike 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 preporuke⁴

Tokom revizije, primetili smo oblast za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koja je predstavljena u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuke. Ovo ima za cilj da poboljša interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa autoritetima u pogledu upravljanja ljudskim resursima.

Mi ćemo pratiti (pregledati) ovu preporuku tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao jednom (1) novom preporukom.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i nivoa njihove implementacije, vidi poglavlje 4.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice za 2022. godinu bio je 1,110,588€. Od toga je potrošeno 914,795€ ili 82%. Broj zaposlenih prema budžetu bio je 83, dok je na kraju 2022. godine njihov broj bio 70. Testirali smo 49 uzoraka za značajna ispitivanja u vrednosti od 54,216€ i 10 procedura usklađenosti.

Pitanje A1 - Prekoračenje zakonskih rokova kao zamenik dužnosti

Nalaz

Zakon br. 06/L-114 o javnim službenicima, član 32 stav 4 predviđi: Izuzetno, radno mesto u državnoj službi može se popuniti u slučaju da postoji potreba za zamenom ili u slučaju privremenog odsustva državnog službenika u zavisnosti od slučaja, na period ne duži od dvanaest (12) meseci.

U osam (8) slučajeva primetili smo da su redovna radna mesta zamenjena odlukama kao zamenika dužnosti na različitim pozicijama i koji su ove dužnosti obavljali duže od 12 meseci.

Zadržavanje funkcija sa zamenicima duže od zakonom predviđenog roka, došlo je kao rezultat nepažnje menadžmenta ZPRK-a.

Uticaj

Duže obavljanje funkcija sa zamenicima, osim što nije u skladu sa važećom zakonskom regulativom, rizikuje da na različitim pozicijama budu lica koja ne ispunjavaju tražene/definisane kriterijume za adekvatne pozicije.

Preporuka A1

Generalni sekretar da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji za popunjavanje radnih mesta (zamena) redovnim radnim mestima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)

(Vidi komentar u dodak 1)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavljamo rezime informacija o izvorima budžetskih sredstava, potrošnju sredstava i prihode prikupljene od ekonomskih kategorija. Ovo je istaknuto u sledećim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Izvori fondova	3,648,014	2,733,273	2,133,948	1,569,598	2,326,202
Grant Vlade – Budžet	3,648,014	2,733,014	2,133,689	1,569,598	2,326,202
Spoljne donacije	0	259	259	0	0

Konačni budžet je niži od početnog za 914,741€. Ovo je rezultat Vladinih odluka o budžetskim uštedama, gde je iz kategorije roba i usluga povučeno 899,741€, a iz kapitalnih investicija 15,000€.

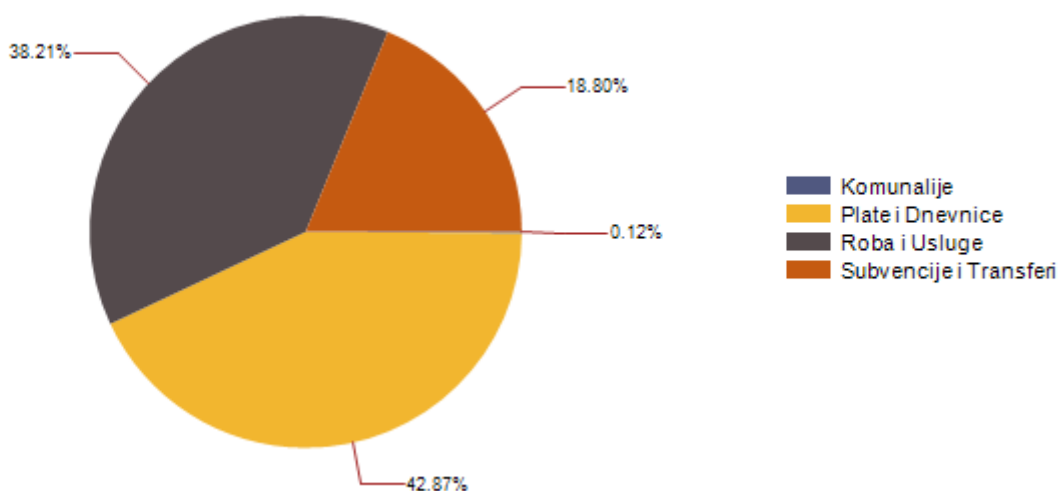
U 2022 BO je potrošila 78% konačnog budžeta 2022 ili 2,133,948€, sa smanjenjem od 14% u poređenju sa 2021.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	3,648,014	2,733,273	2,133,948	1,569,598	2,326,202
Plate i Dnevnice	1,110,588	1,110,588	914,795	904,394	1,047,522
Roba i Usluge	2,096,421	1,196,680	815,348	423,918	1,005,325
Komunalije	6,700	6,700	2,662	2,776	3,403
Subvencije i Transferi	419,305	419,305	401,142	238,510	269,951
Kapitalne Investicije	15,000	0	0	0	0

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom nije bilo promena. Realizacija u ovoj kategoriji iznosila je 82% jer neka upražnjena mesta predviđena budžetom nisu popunjena.
- Završni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet smanjen je za 899,741€. Ovo smanjenje budžeta rezultat je vladine odluke o budžetskim uštedama. Budžet ostvaren u ovoj kategoriji iznosio je 68%.

- Završni budžet za komunalije, u poređenju sa početnim budžetom bio isti dok je realizacija u ovoj kategoriji bilo 40%.
- Završni budžet za subvencije i transfere u odnosu na početni budžet nije bilo promena, dok je ostvarenje u ovoj kategoriji iznosilo 96%.
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet smanjen je za 15,000€, kao rezultat vladinih odluka o smanjenju budžeta na kraju godine.



Primljeni prihodi se odnose na povraćaj preostalih sredstava iz projekta koji podržava KPRK u 2021. godini.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
Ukupno prihodi	0	0	414		
Ostali prihodi	0	0	414		

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za KPRK-a za 2021. godinu je rezultirao sa jedan (1) preporukom. KPRK je pripremila akcioni plan koji navodi kako će sprovesti datu preporuku i dostavila Izveštaj o napretku implementacije preporuka u skladu sa zahtevima propisanim Pravilnikom o radu za sprovođenje revizije i akcionih planova. Do kraja revizije 2022. godine, ova preporuka je implementirana, kao što je prikazano ispod na grafikonu 2. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu preporuka br.4.

Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Unutrašnja revizija	Generalni sekretar preko KR treba da obezbedi da JUR bude fokusirana na sprovođenje plana rada, preduzimajući aktivnu akciju tako da se odstupanja (kašnjenja u planu) adresiraju na vreme.	Ove godine nije rezultirala isto pitanje	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Agron Fetiu, Pomoćnik Generalnog Revizora

Blerina Krasniqi, Direktor revizije

Arta Birinxhiku, Vođa tima

Abdurrahmon Bërbatovci, Član tima

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

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
<p>Prekoračenje zakonskih rokova kao zamena za dužnost.</p>	<p>Kancelarija Predsednika Republike Kosovo se bavi pitanjem v.d./zamena, raspisivanjem konkursa, od kojih su dva već završena i kao proces je u toku, a većina v.d. Kadrovi za 2023. godinu objavljeni u SIMBNJ. Zadržavanje nekih pozicija sa zamjenama nametnuto je ograničenjima broja predviđenih pozicija i administrativnim zabranama njihovog objavljivanja u prošlosti. Uprkos tome, nosioci funkcija vršioca dužnosti predsjednika u Predsjedništvu, iako su privremeni, ispunjavaju kriterije potrebne za adekvatne funkcije i zapravo ne predstavljaju rizik da će te funkcije obavljati službenici koji ne ispunjavaju kriterijume.</p>	<p>Razlozi koje ste naveli ne mijenjaju situaciju. Možete opisati svoje napore u rješavanju ovog problema u planu implementacije preporuka. Nalaz ostaje nepromijenjen.</p>



REPUBLIKA E KOSOVËS - ZYRA E PRESIDENTES
REPUBLIC OF KOSOVO - OFFICE OF THE PRESIDENT
REPUBLIKA KOSOVO - KANCELARIJA PREDSEDNICE

SEKRETARI I ZYRËS - SECRETARY OFFICE - SEKRETAR KANCELARIJE

Prishtinë, 05.06.2023

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Zyrës së Presidentit të Republikës së Kosovës, për vitin 2022 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjen e vetme dhe rekomandimin;
- 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.

Fehmi Mehmeti

U.d Sekretar i Përgjithshëm,
Data: 05.06.2023, Prishtinë



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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ 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, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

Revizor treba da izrazi **ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom..

Modifikacija mišljenja u revizorskom izveštaju

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

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja;
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode..

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁶ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁷ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.