



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA AKADEMIJE PRAVDE ZA 2024. GODINU

Priština, Jun 2025.

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

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

Ovaj izveštaj je prevod sa orginalne verzije na Albanskom jeziku. Uslučaju nedosletnosti provladava verzija na Abanskom jeziku.

1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Akademije Pravde za godinu koja se završava 31. decembra 2024. 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.¹

Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Akademije Pravde (AP), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji Akademije Pravde, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini. Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava

Prema našem mišljenju, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta AP bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršni direktor Akademije Pravde 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 direktor 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 Upravnog odbora Akademije Pravde je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Akademije Pravde.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment Akademije Pravde je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Akademije Pravde u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Akademije Pravde sa svim primenljivim politikama Akademije Pravde, pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidiranog subjekta.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Akademije Pravde.
- 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 oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaš uvid u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem imovinom i internom revizijom..

Ovaj izveštaj je rezultirao sa dve preporuke i to su nove preporuke.

Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.1.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Neto kapitalna imovina prikazana u finansijskim izveštajima iznosi 58,086€, nekapitalna imovina 72,152€ i zalihe 13,008€.

Pitanje A1 - Nedostaci u upravljanju imovinom

Nalaz Prema Uredbi MF 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6 propisuje da se kapitalna imovina mora registrovati u ISFUK-u, dok se nekapitalna imovina i zalihe moraju registrovati u sistemu „e-imovina“, prema kategorijama klasifikovanim na osnovu kontnog plana. Dok član 24 obavezuje budžetske organizacije da, nakon usklađivanja stanja sa inventarizacijom i procenom sa stanjem u registrima nefinansijske imovine, stanje nefinansijske imovine mora biti deo GFI-a.

Tokom revizije uzoraka za imovinu, uočeni su nedostaci u upravljanju kapitalnom i nekapitalnom imovinom, kao što sledi:

- Projekat „Nabavka i ugradnja opreme za prevod“ u vrednosti od 48.549€ nije u potpunosti registrovan u registru kapitalne imovine. Od toga, samo 11.007€ je evidentirano u registru kapitalne imovine, dok je 37.542€ pogrešno evidentirano u registru za imovinu ispod 1.000€; i
- U 2014. godini, komisija za otpis je preporučila otpis 310 sredstava, međutim tokom revizije, identifikovano je da se laptop koji je bio uključen na toj listi (iako otpisan) i dalje nalazi u registru nekapitalne imovine.

Pogrešna evidencija i ne otpisanje imovine iz registara dogodilo se zbog nemara odgovornih službenika za evidenciju imovine i nedostatka internih kontrola na nivou organizacije.

Uticaj Nepravilna registracija imovine i neusaglašenost registara rezultira netačnim evidencijama o imovini kao i netačnim prikazom informacija u GFI.

Preporuka A1 Predsedavajući Saveta treba da ojača interne kontrole u upravljanju imovinom i obezbedi da se imovina evidentira u odgovarajuće registre u skladu sa važećim pravilima i da se otpisana imovina ukloni iz registra, u cilju tačnog izveštavanja imovine u GFI.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

2.1.2 Funkcija interne revizije

Akademija pravde nije osnivala Jedinicu za internu reviziju, jer ima budžet manji od 3 miliona, što ne ispunjava zakonski uslov za osnivanje JIR-a.

Pitanje A2 - Ne realizacija službe interne revizije

Nalaz

Uredba br. 01/2019 o osnivanju i sprovođenju funkcije interne revizije u subjektima javnog sektora, član 4, propisuje načine sprovođenja funkcije interne revizije.

Tokom 2024. godine, Akademija Pravde nije uspjela da obezbedi usluge interne revizije. Nije podnela zahtev Centralnoj jedinici za harmonizaciju za obezbeđivanje ove usluge, nije osnovala zajedničku jedinicu sa nekom drugom budžetskom organizacijom, nije zaključila sporazum o preuzimanju usluge niti je angažovala eksternu uslugu za internu reviziju. Zbog ne preduzimanja radnji u skladu sa uredbom, AP nije obezbedila reviziju sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu.

To se desilo zbog nedostatka informacija o tome kako treba postupiti kada organizacija ne ispunjava kriterijume za osnivanje JIR-a u okviru same institucije.

Uticaj

Nedostatak izveštaja o internoj reviziji utiče na nemogućnost identifikovanja nedostataka koji bi omogućili poboljšanje efikasnosti procesa upravljanja rizicima, kontrolom i upravljanjem.

Preporuka A2

Predsedavajući Saveta treba da obezbedi sprovođenje funkcije interne revizije na jedan od načina predviđenih važećom uredbom.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).

3 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta

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

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	863,245	739,710	667,320	749,942	608,366
Grant Vlade – Budžet	863,245	735,600	663,277	732,858	583,759
Spoljne donacije	0	4,110	4,044	17,084	24,607

Završni budžet je niži od početnog budžeta za 123,535€. Ova promena je rezultat smanjenja budžeta za 127,645€, odlukom Vlade br. 14/238 o uštedama u budžetu, i povećanja donacija za 4,110€.

U 2024. godini, AP je potrošila 9)% završnog budžeta ili 667,320€, sa povećanjem od 6% u odnosu na 2023.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	863,245	739,710	667,320	749,942	608,366
Plate i Dnevnice	276,797	254,652	254,449	229,115	212,550
Roba i Usluge	519,948	424,058	353,818	415,541	388,200
Komunalije	16,500	11,000	10,506	9,471	7,616
Kapitalne Investicije	50,000	50,000	48,549	95,815	0
Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi

U nastavku su data objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama:

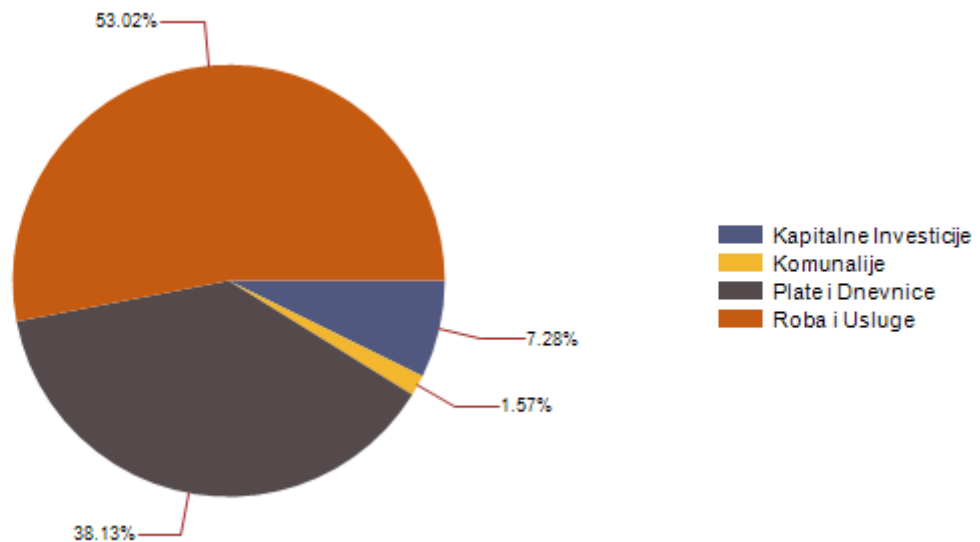
- Kod plata i dnevnica, konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za

22.145€. Ova promena je rezultat odluke Vlade o budžetskim uštedama, broj 03/239, od 24.12.2024. Realizacija u ovoj kategoriji iznosi 254.449€, odnosno oko 100%.

· Kod robe i usluga, konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 95.890€. Realizacija iznosi oko 83%.

· Kod komunalija, konačni budžet u odnosu na početni budžet je smanjen za 5.500€. Realizacija za ovu kategoriju iznosi 10.506€, odnosno oko 96%.

· Kod kapitalnih investicija, početni i konačni budžet su bili isti, u iznosu od 50.000€, od čega je potrošeno 48.549€, odnosno 97%.



4 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI Akademije Pravde iz 2023. godine rezultirao je sa dve preporuke. AP je pripremila akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije iz 2024. godine, obe preporuke su sprovedene. Potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane može se naći u Tabeli 4.

Tabela 3 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Plate i dnevnice	Predsedavajući Saveta da osigura da se, u najrazumnijem i najskorijem mogućem roku, razviju procedure u skladu sa zakonskim zahtevima za popunjavanje rukovodećih pozicija koje obavljaju vršioci dužnosti.	Akademija pravde je popunila mesto vršioca dužnosti direktora redovnim radnim mestom tokom 2024. godine.	Sprovedena
2.	Roba i usluge i komunalije	Predsedavajući Saveta, treba osigurati da se obavezivanje sredstava i izdavanje porudžbenica vrše pre prijema robe i faktura, kako bi se poštovale procedure i izbeglo povećanje neizmirenih obaveza.	AP je preduzeo korake kako bi osigurao da se porudžbine i obaveze izvrše pre prijema fakture..	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Jusuf Kryeziu, Direktor revizije

Qëndresa Isufi, Vođa tima

Luljeta Morina, Član tima

Albesa Tolaj, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIC OF KOSOVA AKADEMIA E DREJTËSISË AKADEMY OF JUSTICE</td></tr><tr><td style="width: 33%;">Njësia, Org. Org. Jedin. Org. Unit</td><td style="width: 16.5%; text-align: center;">02</td><td style="width: 33%;">Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.</td><td style="width: 17.5%; text-align: center;">501</td></tr><tr><td>Nr. Faqeve Br. Stranica No. Pages</td><td style="text-align: center;">01</td><td style="text-align: center;">Data Datum Date</td><td style="text-align: center;">11.06.2025</td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">Prishtinë / a</td></tr></table>	REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIC OF KOSOVA AKADEMIA E DREJTËSISË AKADEMY OF JUSTICE				Njësia, Org. Org. Jedin. Org. Unit	02	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	501	Nr. Faqeve Br. Stranica No. Pages	01	Data Datum Date	11.06.2025	Prishtinë / a				
REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIC OF KOSOVA AKADEMIA E DREJTËSISË AKADEMY OF JUSTICE																		
Njësia, Org. Org. Jedin. Org. Unit	02	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	501															
Nr. Faqeve Br. Stranica No. Pages	01	Data Datum Date	11.06.2025															
Prishtinë / a																		
Republika e Kosovës Republika Kosova/Republic of Kosovo <i>Akademia e Drejtësisë/Akademija Pravde/Academy of Justice</i>																		
Këshilli Drejtues / Upravni Odbor/ Governing Board																		
LETËR E KONFIRMIMIT																		
Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 Akademisë së Drejtësisë, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”); • pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; • brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.																		
Enver Fejzullahu Drejtor Ekzekutiv Akademisë së Drejtësisë  Data: 11.06.2025																		

Dodatak II: Objašnjena različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR-a i drugi delovi izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁶ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, 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 vlastima⁷, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili rasprostranjeno, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju ili ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze ili diseminaciju, ili takve moguće, pretpostavljene u slučaj ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke u finansijskim izveštajima i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koji su potrebni da bi ta stavka bila u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati greškom ili obmanom.

(odlomak od MSVIR 200)

Oblik mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše kada se ne otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešna prikazivanja ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, ali koja nisu jednaka ili prelaze nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešno (a) iskazivanje (a) i / ili neusklađenosti otkrivene u okviru date klase transakcija nije jednako ili premašuje nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja delokruga ili kada ograničenje delokruga ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti.

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne 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..

Modifikacije mišljenja revizije na 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 ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje revizije može biti:

- kvalifikovano mišljenje,
- protivno mišljenje; i
- odricanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, jednaka ili premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada je pogrešno prikazivanje i / ili neusklađenost otkriveno u okviru date klase transakcija jednako ili premašuje niži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje delokruga, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalno pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajednički, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini; ili kada pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja otkrivena unutar date klase transakcija daleko premašuju nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“rasprostranjeno” je termin koji se koristi, u kontekstu pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih prikazivanja i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili potencijalnih efekata na finansijske izveštaje pogrešnih prikazivanja i / ili nepoštovanja zakona, ako postoje, koji se ne otkrivaju zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti na finansijske izveštaje su oni koji prema mišljenju revizora:

- a) nisu ograničeni na određene stavke, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni kao takvi, oni predstavljaju ili mogu predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U pogledu obelodanjivanja, neophodno je da korisnici razumeju finansijske izveštaje.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pružanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza materijalne i rasprostranjene.

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 cilju shvatanja revizije, 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.