

*Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)*

Overeno

**GRADSKO JAVNO PREDUZEĆE
„AUTOBUSKA STANICA” a. d.
PRIŠTINA**

IZVEŠTAJ ODBORU ZA REVIZIJE

Fiskalna godina od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020.

Priština,

april

2021.

Izveštaj Odboru za reviziju u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja o GJP-a „Autobuska stanica” a. d. za fiskalnu godinu koja završava 31. 12. 2020.

Poštovani,

U skladu sa zahtevima člana 10. Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji i u skladu sa zahtevima članova 10. i 11. Administrativnog uputstva br. 02/2019 o nezavisnosti zakonskih revizora i revizorskih kuća, izdatog od strane Saveta za finansijsko izveštavanje Kosova (SFIK), izdajemo ovaj Dodatni izveštaj Odboru za reviziju u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja za 2020. godinu za kompaniju GJP Autobuska stanica a. d. sa sedištem u Prištini.

Obaveštavamo Odbor za reviziju da smo planirali i izvršili reviziju Finansijskih izveštaja za 2020, u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, prema kojima smo naš izveštaj sastavili tokom aprila 2021. Procenili smo okruženje unutrašnje kontrole da planiramo naše revizorske postupke, za čiju ćemo primenu podržati naše mišljenje u vezi sa finansijskim izveštajima, a ne kako bismo pružili razumno uverenje o okruženju unutrašnje kontrole Vaše kompanije. Takav pregled ne bi nužno otkrio sva pitanja unutrašnje kontrole, koje bi mogle biti slabosti sa materijalnim uticajem, na osnovu Standarda uspostavljenih od Međunarodne federacije profesionalnih računovođa (engl. International Federation of Accountants - IFAC).

Neka od pitanja pokrenuta u ovom izveštaju predstavljaju proceduralne slabosti u sistemu unutrašnje kontrole.

Želeli bismo da iskoristimo ovu priliku da se zahvalimo čitavom rukovodstvu i ostalom osoblju na korektnoj saradnji tokom naše revizije.

Svrha ovog izveštaja je obaveštavanje, korišćenje i preporučuje radi povećanje efikasnost i delotvornost sa naše strane upravi GJP „Autobuska stanica” a. d. i nije predviđen da bude i ne sme ga koristiti niko, izuzev navedenih stranaka.

Mi ćemo imati zadovoljstvo da sa Vama razgovaramo o našim komentarima i preporukama, a ukoliko smatrate razumnim, i da učestvujemo o njihovoj primeni ili praćenju napretka bilo koje preporuke.

S poštovanjem

/Potpisano i overeno/

Hisen Ramabaja (orig. Hysen Ramabaja), angažovani partner

H&N d.o.o

Ul. „Ilaz Kodra” br. 29

10000 Priština, Kosovo

Kontakt: auditimit@gmail.com

Tel: 038 541 144

15. april 2021.

PREGLED SADRŽAJA

STRANA

UVOD	2
1. ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA CILJEVE I OGRANIČENJA UNUTRAŠNJE KONTROLE	4
2. OPŠTE RAZMATRANJE	5
3. PRIMENA PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA	6
4. IZJAVA O NEZAVISNOSTI REVIZORA	6
5. NAKNADE ZA REVIZIJU	7
6. MATERIJALNA VREDNOST	7
7. OSTALE INFORMACIJE O REVIZIJI	7
8. NALAZI TOKOM REVIZIJE	8
Izjava o odgovornosti	12

1. ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA CILJEVE I OGRANIČENJA UNUTRAŠNJE KONTROLE

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje i održavanje unutrašnje kontrole. Za ispunjavanje ove odgovornosti, procene i stavovi rukovodstva su neophodni za procenu očekivanih prihoda i rashoda u vezi sa kontrolama.

Ciljevi

Ciljevi unutrašnje kontrole treba da obezbede razumnije, ali ne i apsolutno, upravljanje, obezbeđujući da imovina bude zaštićena od gubitaka ili oštećenja od neovlašćene upotrebe i da se transakcije izvršavaju u skladu sa ovlašćenjem rukovodstva i evidentiraju na taj način da omoguće pripremu finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Ograničenja

Zbog postojećih ograničenja, u svakoj unutrašnjoj kontroli, se može doći do toga da pogrešne prijave, zbog greške ili prevare, ne budu otkrivena. Takođe, predviđanja svake procene unutrašnje kontrole za buduće periode podležu riziku, zato što unutrašnja kontrola možda neće biti odgovarajuća zbog promena uslova ili stepena usaglašenosti sa politikama ili procedurama.

2. OPŠTE RAZMATRANJE

Pravilno podnošenje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za period od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020, prema izvršenim proverama i po našem mišljenju, sa izuzetkom onoga što je naglašeno u osnovi za mišljenje, pravično odražavaju finansijsku situaciju, finansijske učinke i novčani tok kompanije GJP „Autobuska stanica” a. d. iz Prištine. Takođe, po našem mišljenju, ove prijave verno predstavljaju efekte transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda.

Neprekidnost

Finansijski izveštaji su pripremljeni na osnovu procene ASP a. d, a uprkos mogućim poslovnim poteškoćama, ima sposobnost da u budućnosti nastavi svoje poslovne delatnosti.

Računovodstvo na osnovu utvrđenih prava i obaveza

GJP „Autobuska stanica” a. d. je pripremlilo svoje finansijske izveštaje za 2020. godinu, koristeći računovodstvo na osnovu utvrđenih prava i obaveza i da se računovodstvene stavke priznaju kao imovina, obaveze, neto kapital, prihodi i rashodi (elementi finansijskih izveštaja), kada ispunjavaju definicije i kriterijume za prepoznavanje ovih elemenata datih u okviru, razdvajajući one elemente za koje imamo neizvesnosti, elementi koji će detaljnije biti razrađeni u odgovarajućim beleškama.

Doslednost podnošenja

Podnošenje i klasifikacija stavki u finansijskim izveštajima ostaju isti iz jednog perioda u drugi.

Uporedne informacije

Finansijski izveštaji za period od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020. za sve prijavljene iznose daju uporedne informacije sa prethodnim periodom.

3. PRIMENA PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA

Nalazi

Naši testovi su primetili da su organi zaduženi za upravljanje i rukovođenje kompanijom obratili pažnju na sprovođenje preporuka iz prethodnih godina i primenili su gotovo sve preporuke upućene iz prethodnih godina, osim onih koje su delimično u procesu, a koje su sledeće:

1. Odbor direktora treba da obezbedi da se u najkraćem mogućem roku radno mesto popuni službenikom za imovinu, a registar imovine sadrži sve informacije za svaku imovinu, kao što se zahteva propisom o upravljanju imovinom.

* Treba imenovati službenika za imovinu, ali registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u zbirnom obliku prema kategorijama klasifikovanim prema računovodstvenom okviru, kao i članu 6.4, pri čemu se od izvršnog direktora zahteva da uspostavi računovodstveni registar nematerijalne imovine, koji će, pored informacija zahtevanih Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, sadržati i sledeće elemente: naziv javnog preduzeća, naziv imovine, opis, serijski broj, bar kod, datum prijema, mesto, kategoriju, izvor finansiranja, početnu ili procenjenu vrednost, amortizaciju u tekućoj godini i akumuliranu amortizaciju, knjigovodstvena vrednost, datum otuđivanja i referentni broj dokumenta o prijemu.

2. Odbor direktora treba obezbediti da, u slučaju popisa imovine, članovi Odbora budu odgovorni i za pripremu sažetog izveštaja o stanju osnovnih sredstava, opreme i inventara na profesionalan, objektivan način i u skladu sa zakonskim odredbama.

* Revizor je primetio da je: Komisija izvršila registraciju imovine, ali nismo dobili sažeti izveštaj o stanju osnovnih sredstava, opreme i inventara na profesionalan, objektivan način i u skladu sa zakonskim odredbama.

3. Odbor direktora treba da preduzme odgovarajuće mere za odabir službenika za unutrašnju reviziju, koji će pomoći rukovodstvu u proceni i identifikaciji slabosti u unutrašnjim kontrolama. Takođe treba razmotriti mogućnost da će i akcionar obezbediti usluge unutrašnje revizije, dok se položaj ne popuni.

* Odbor je odabrao službenika za unutrašnju reviziju, ali, nakon žalbi dva učesnika konkursa, IR je osporio pravilnost izbora, ali se komisija za reviziju žalila na odluku Inspektorata rada i predmet je još uvek u postupku.

4. IZJAVA O NEZAVISNOSTI REVIZORA

Potvrđujemo da smo se, prema našim saznanjima, pridržavali politikama i procedurama kompanije, koje uključuju odeljke 290. i 291. Etičkog kodeksa IESBA-e za profesionalne računovođe o nezavisnosti za reviziju finansijskih izveštaja za 2020. godinu ASP a. d. - Priština i svaki učesnik kompanije „H&N” d. o. o. u reviziji, je potpisao Izjavu o nezavisnosti.

*Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)*

5. NAKNADE ZA REVIZIJU

Naknade za reviziju primljene od ASP-a za 2020. godinu ne prelaze 15% prihoda revizorske kompanije „H&N” d. o. o. iz Prištine, ovo obaveštenje Vam dajemo u skladu sa zahtevima AU-a br. 2/2019 SFIK-a;

6. MATERIJALNA VREDNOST

Kvantitativna materijalna vrednost za 2020. godinu iznosi 6.665,00 evra (FI 2020. godine je bio revidiran od strane drugog revizora i nemamo informacije o tome kolika je bila materijalna vrednost). Kvantitativna materijalna vrednost zasniva se na 1% operativnih troškova. Kako bi utvrdili materijalna vrednost, uporedili smo 6 pokazatelja, kao što su: operativnu dobit/gubitak, neto dobit/gubitak za godinu, kapital, ukupnu imovinu, ukupan prihod i ukupne rashode. Od svih ovih pokazatelja, prema našoj proceni, pokazatelj operativnih troškova je bio najprikladniji za određivanje materijalne vrednosti za 2020. godinu.

7. OSTALE INFORMACIJE O REVIZIJI

U skladu sa zahtevima članova 10. i 11. Administrativnog uputstva br. 02/2019 o nezavisnosti zakonskih revizora i revizorskih kuća, koje je izdao Savet za finansijsko izveštavanje Kosova (SFKI), obaveštavamo Vas i o sledećim podacima:

- U reviziji su učestvovali: Nimon Zenelji (orig. Nimon Zeneli), zakonski revizor i revizorski partner u kompaniji „H&N” d. o. o. sa preko 35 godina iskustva u oblasti računovodstva i finansija i Hisen Ramabaja, zakonski revizor, revizorski partner i direktor kompanije „H&N” d. o. o. sa iskustvom preko 30 godina u oblasti računovodstva i finansija;
- U ovoj reviziji nismo angažovali drugog revizora van revizorske kuće „H&N” d. o. o. ili spoljne veštake;
- Reviziju smo najpre započeli zahtevom za dokumentaciju za početak revizije, dana 14. 12. 2020, prosleđenim putem elektronske pošte i održali smo sastanak sa glavnim finansijskim službenikom preduzeća ASP a. d. g. Arianitom Grezdom (orig. Arianit Grezda) i g. Eminom Silejmanijem (orig. Emin Sylejmani), rukovodiocem za ovaj ugovor, i razgovarali smo o procesu revizije, ističući da smo na ovom sastanku zajednički ocenili da revizija ne može da se izvrši prema datumu ugovora iz nabavke i zatražili smo produženje roka trajanja ugovora. FI nije bio odobren od strane Odbora, a takođe smo tokom revizije obavestili ID-a, g. Ljuana Hotija (orig. Luan Hoti), a zatim nam je zahtevana dokumentacija prosleđena putem elektronske pošte. Zatim smo, prema pripremi sledećih dokumenata do danas, obavili značajne testove u radnim prostorijama preduzeća ASP a. d.
- U nastavku smo, na kraju revizije, komunicirali sa odgovornim licima i rukovodstvom o našim testovima i zahtevu za dokumentacijom;
- Izvršili smo raspodelu zadataka u okviru revizorskog tima: Analitičke postupke FI-a, ispitivanje dugotrajne materijalne imovine, gotovine u bankama i kasama, prijave PDV-a, prihode, imovine i druga pitanja je obavio Nimon Zenelji. Od strane Hisena

Izveštaj Odboru za reviziju (nastavak)

Ramabaje je izvršeno testiranje nabavki, zaliha, zatim zapisnika OD-a, personala, izjave o platama i drugih pitanja;

- U skladu sa Zakonom br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, od javnih preduzeća se zahteva da primenjuju MSFI bez obzira na veličinu, a pored FI-a, revizor mora revidirati i godišnji izveštaj rukovodstva.
- Kao što smo Vas obavestili na sastanku održanom sa Vama, dana 20. 1. 2021 u radnim prostorijama preduzeća ASP a. d, ukoliko tokom našeg rada uočimo zajednički načinjene slabosti u vrednosti od preko 6.665,00 evra, kvalifikujemo svoje mišljenje;
- Nismo primetili nikakvo odstupanje od uprave prilikom korišćenja metoda procene bilo koje imovine, obaveza ili kapitala;
- Uopšteno su nam o dokumenti potrebni za reviziju FI-a od strane ovlašćenih lica.

8. NALAZI TOKOM REVIZIJE

8a) Neodobranje i nedostatak potvrđivanja trgovinskih potraživanja i obaveza

Nalaz

Kao što je obelodanjeno u belešci 7. pratećih finansijskih izveštaja, kompanija je podnela trgovinska i druga potraživanja u GFI-a za 2020. godinu, u iznosu od 71.480 evra. Kako bi testirali njihovu tačnost, tražili smo od ASP-a da pošalje devet potvrdnih pisama klijenata preduzeća, kako bi potvrdili vrednost njihovih dugova prema ASP-u. Prema knjigovodstvenom registru, ukupna potraživanja za koja smo tražili potvrde su iznosila 43.908,05 evra, od čega smo dobili tri (3) potvrdna pisma u iznosu od 11.385,65 evra, 2 klijenta su u sudskim postupcima u iznosu od 11.419,00 evra, a za četiri klijenta u iznosu od 21.103,48 evra nismo dobili potvrdu.

Takođe, kao što je obelodanjeno u belešci 11, trgovinske i druge obaveze prema GFI-u su za 2020. godinu iznosile 30.388,70 evra. Kako bi testirali njihovu tačnost, tražili smo od ASP-a da pošalje 9 potvrdnih pisma klijentima, kako bi izvršio potvrdu računa u iznosu od 11.813,24 evra. Dobili smo potvrde od pet klijenata u iznosu od 7.821,32 evra, pri čemu se, iz ovih primljenih potvrda, za dva klijenta status finansijske kartice se ne poklapa sa potvrđenim u iznosu od 461,17 evra, a od četiri klijenta nismo dobili potvrde u iznosu od 3.530,75 evra.

Uticaoj

Nedostatak unutrašnjeg postupka koji se odnosi na obezbeđivanje potraživanja, kao i nedostatak potvrđivanja potraživanja i obaveza i mogućih novčanih razlika i prikazivanje netačnih iznosa u finansijskim izveštajima. Kao i u ovom slučaju, imamo razliku između stanja potraživanja kupaca i stanja prikazanog na finansijskim karticama.

Loši postupci upravljanja računima, koji se potražuju od zakupaca povećavaju rizik od neplaćanja komunalnih usluga i naknada za zakup. Ovo smanjuje izvor sredstava preduzeća i povećava loše dugove i potraživanja. Štaviše, iznajmljivanje imovine preduzeća povećava rizik od zloupotrebe, oštećenja i ometanja u radu preduzeća.

Preporuka

Rukovodstvo ASP-a i odgovorna lica za upravljanje moraju obezbediti da su praćene svi neophodni postupci komunikacije i saradnje sa klijentima dužnicima, kako bi se revizoru

Izveštaj Odboru za reviziju (nastavak)

obezbedile blagovremene potvrde u vezi sa vrednošću obaveza prema GJL-u Autobuska stanica a. d.

Komentar rukovodstva:

Odbor nije uspeo od 1. 7. 2019. izabere unutrašnjeg revizora u skladu sa Zakonom br. 03/L-087 za javna preduzeća, član 21. Izbor i imenovanje viših službenika JP-a, ali u ovom periodu ovaj ključni položaj je bilo upražnjen do 31. marta 2020. godine, kada je unutrašnji revizor potpisao ugovor.

Ovu odluku su osporila dva učesnika konkursa, ostvarujući pravo na žalbu, koji su se žalili Inspektoratu rada, koji je, prema predmetu br. 01 br. 12-319/2020 i spisu broj 02/2325 15 12 2020, utvrdio nepravilnosti u izboru unutrašnjeg revizora i preporučio otkazivanje konkursa, a do trenutka završetka revizije nije bilo takve odluke.

Uticaoj

Neuspeh izbor unutrašnjeg revizora, kao jednog od najvažnijih položaja u kompaniji, ostavlja prazninu u želji za efikasnim i delotvornim funkcionisanjem unutrašnje kontrole.

Takođe, osporavanje postupka odabira revizora od strane Inspektorata rada, umanjuje funkcionisanje ovog položaja, s obzirom na značaj koji UR ima u kompaniji i ulogu ovog položaja, koja treba da bude sa integritetom, profesionalizmom, profesionalnom nadležnošću i prema načeli etičkog kodeksa.

Preporuka

Odbor direktora, odnosno Odbor za reviziju treba da vrši svoje nadležnosti u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, izvršavajući dužnosti i odgovornosti prema članu 18. Nadzor od strane Odbora direktora, članu 21. Izbor i imenovanje službenika JP-a i članu 25. Funkcija i nadležnosti Odbora za reviziju, će obezbediti da kancelarija za unutrašnju reviziju bude organizovana i zaposli osoblje na redovan i odgovarajući način, i da redovno proverava podobnost i redovno funkcionisanje ove kancelarije i vršiće neprekidni i strogi nadzor nad službenikom za unutrašnju reviziju i službom za unutrašnju reviziju u skladu sa članom 25. Funkcija i nadležnosti Odbora za reviziju.

Komentar rukovodstva:

Prema odluci broj 02/550 od 30. 6. 2016. godine, Gradskog javnog preduzeća Autobuska stanica a. d, ugovorom o radu službenika za unutrašnju reviziju gđe Sarande Sadriu Mehmeti (orig. Sarandë Sadriu Mehmeti) od 1. 7. 2016. do 1. 7. 2019, dakle zvanično GJP Autobuska stanica Priština a. d, nije bila pokrivena na ovim višim položajima do marta 2020.

Dokaz: Rešenje 02/550 od 30. 6. 2016.

Odbor za reviziju i Odbor direktora su uputili dve žalbe kao odgovor i prigovor na rešenje Inspektorata rada od 21. 12. 2021 sa protokolarnim pečatom Inspektorata rada 6211 i 6212 gde se, između ostalog, razjašnjava zakonsko zastarevanje ovih žalbi kandidata, a prema zakonskim rokovima je vreme za davanje odgovora od strane IR-a već isteklo.

Dokaz: Dve žalbe registrovane pri Inspektoratu rada, dana 21.12.2020 i sa brojevima protokola 6211 i 6212.

*Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)*

8c) Upravljanje imovinom

Nalaz

Od nepokretne imovine GJP-a „Autobuska stanica” a. d. Priština, za 2020. godinu je primećeno da postoje problemi u upravljanju i naplati prihoda, gde se primećuje po broju predmeta poslatih sudovima ili privatnom izvršitelju. Prema Uredbi o upravljanju nefinansijskom imovinom, osnovnim sredstvima, imovinom LJP-a, članu 6.1, svaka organizacija mora da kreira i ažurira registar nematerijalne imovine koju ima pod svojom upravom. Registar se registar treba voditi odvojeno za svaku imovinu i u zbirnom obliku prema kategorijama klasifikovanim prema računovodstvenom planu, kao i članu 6.4, pri čemu se od izvršnog direktora zahteva da uspostavi računovodstveni registar nematerijalne imovine, koji će, pored informacija zahtevanih Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, sadržati i sledeće elemente: naziv javnog preduzeća, naziv imovine, opis, serijski broj, bar kod, datum prijema, mesto, kategoriju, izvor finansiranja, početnu ili procenjenu vrednost, amortizaciju u tekućoj godini i akumuliranu amortizaciju, knjigovodstvena vrednost, datum otuđivanja i referentni broj dokumenta o prijemu.

Uticaoj

Nepotpunost registara u skladu sa zakonskim zahtevima utiče na kompaniju da ne identifikuje i ne proveri postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, a ovaj inventar bi zatim trebalo popraviti sa knjigama.

Preporuka

Rukovodstvo kompanije mora obezbediti da je u skladu sa zahtevima zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1. zahteva od kompanija da provere najmanje jednom godišnje, postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa ovih elemenata i pratećih dokaza putem postupak popisa, i ovaj inventar treba uskladiti sa računovodstvenim knjigama. Takođe, uredba o upravljanju finansijskom imovinom, član 18, predviđa uspostavljanje Komisije za popis imovine.

Komisija za registraciju osnovnih sredstava, (imovine) inventara i skladišne opreme za poslovnu 2020. godinu - Ova komisija je odgovorna za izradu konačnog izveštaja o stanju imovine preduzeća. Međutim, komisija nije pripremila zbirni izveštaj o proveri i stanju imovine preduzeća. To je zbog nemara Komisije za registraciju osnovnih sredstava.

Komentar rukovodstva:

8d) Ljudski resursi

Nalaz

Iz proverenih uzoraka je uočeno da postoje sledeći nedostaci:

Dosijei za reviziju ne sadrže spisak potrebnih dokumenata, dokumente koje moraju biti sadržani u dosijeu osoblja;

Procena učinka zaposlenih nije pronađena u svim dosijeima zaposlenih;

Nemaju svi zaposleni u dosijeu uverenja o lekarskom pregledu zaposlenih,

Ne postoji sudsko uverenje da nisu pod istragom.

Uticaoj

***Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)***

Nedostatak potrebne dokumentacije u dosijeima osoblja ostavlja prostor za ne upravljanje ovim resursima, koji su primarni u stvaranju prihoda, kao i da ostavlja mogućnost za kazne ili novčane u slučaju kontrole državnih organa, zbog nedostatka dokumenata u dosijeu.

Preporuka

Kako bi rukovodstvo obezbedilo da je sve u redu, potrebno je stvoriti sadržajni spisak za dosije osoblja na način da se, upravljanjem i popunjavanjem, što je lakše moguće može upravljati, a dosjei će se popunjavati potrebnim dokumentima prema zakonskim uslovima.

Komentar rukovodstva:

8e) Godišnji izveštaj rukovodstva

U skladu sa Zakonom br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, od javnih preduzeća se zahteva da primenjuju MSFI bez obzira na veličinu, a pored FI-a, revizor mora revidirati i godišnji izveštaj rukovodstva.

Tokom faze prijema i analize komentara, dobili smo i konačni izveštaj rukovodstva.

***Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)***

Izjava o odgovornosti

Ovo pismo sadrži preporuke za poboljšanje postupaka unutrašnje kontrole i druga gledišta Vaše kompanije, koja proističu iz naše revizije. Naglašavamo da je naš pregled sistema unutrašnje finansijske kontrole u kompaniji izvršen samo u vezi sa našom revizijom u pogledu naših odgovornosti prema Međunarodnim standardima revizije. Ove preporuke dajemo u smislu naše revizije, ali one ni na koji način ne menjaju naše revizorsko mišljenje o finansijskim izveštajima u celini.

Ovo pismo vidimo kao deo naše usluge koja Vam služi za upotrebu Uprave u svrhu poboljšanja upravljanja Kompanijom.

Ograničenja našeg pregleda

Pitanja pokrenuta u ovom pismu su samo ona koja su nam skrenula pažnju tokom našeg revizijskog rada i nisu nužno potpuna izjava o svim postojećim slabostima ili bilo kakvim poboljšanjima koja se mogu napraviti. Pre nego što se primene, trebalo bi da procenite njihov puni uticaj na preporuke za poboljšanja. Klasifikacije naših nalaza su izvršene u saradnji sa rukovodstvom u svrhu koja je u njemu opisana i proizvedene su samo kao opšti pokazatelji značaja problema, a ne kao konačna činjenica o potencijalnom uticaju.

Ovo pismo je pripremljeno za vašu upotrebu samo kao smernice i ne sme se u celini ili delimično citirati bez našeg prethodnog pismenog pristanka.

Iskreno vam želimo da svoju poslovnu delatnost nastavite sa još većim uspehom u budućnosti i da nemate anomalije u dokazima i postupcima, čak i nematerijalne i beznačajne.

S mnogo poštovanja od strane revizorskog tima.

Licencirana revizorska kuća „H&N” d. o. o.

15. april 2021.

Priština

***Izveštaj Odboru za reviziju
(nastavak)***

Članovi Odbora za reviziju GJP-a „Autobuska stanica” a. d. Priština,

1. Fatmir Miftari, predsednik Odbora

/Potpisano/

2. Anita Morina-Saraci - članica Odbora

/Potpisano/

3. Aferdita Silja - Ismajli (orig. Aferdita Sylja - Ismajli) - članica Odbora

/Potpisano/