

Privremeno upustvo I_04_2007 o regulatornom izveštavanju preduzeća centralnog grejanja

Prilog br. 2

Šablon za regulatorni izveštaj revizora

[Uneti datum izveštaja]

Za: Predsedavajući Borda, Regulatornog ureda za energiju

Regulatorne izjave za period koji je završen [uneti datum završetka perioda]

Mi smo izvršili finansijsku kontrolu Regulatornih izjava koje je podneo [uneti naziv Nosioca licence – preduzeća centralnog grejanja] zajedno sa ovim Regulatornim izveštajem. Oni predstavljaju finansijski izveštaj sa specijalnom namenom koji mora da bude urađen u skladu sa uslovima [uneti broj] licence koja je u posedu nosioca licence, a koju je izdala Regulatorni ured za energiju. (“Ured”).

Respektivne odgovornosti direktora i revizora

Direktori preduzeća centralnog grejanja su odgovorni za pripremu regulatornih izjava. Naš zadatak je da damo nezavisno mišljenje, zasnovano na našoj finansijskoj kontroli, o tim izveštajima i da vam ga dostavimo.

Ovaj izveštaj je pripremljen isključivo za potrebe ispunjavanja zahteva Ureda, kao što je izneto u Uputstvu o regulatornom izveštavanju koje je donela Ured. On je pripremljen isključivo za korišćenje od strane Ureda i preduzeća centralnog grejanja, i ne može da bude korišćen za bilo koju drugu svrhu osim one koja je ovde naznačena. Mi se odričemo bilo koje pretpostavke odgovornosti za bilo koje oslanjanje na ovaj izveštaj ili na regulatorne izjave od strane bilo kog lica ili za bilo koju svrhu osim one za koju je on pripremljen.

Osnov za mišljenje

Mi smo sproveli našu finansijsku reviziju u skladu sa Kosovskim računovodstvenim standardima. Finansijska revizija obuhvata proveru, na osnovu ispitivanja, dokaza koji su relevantni za iznose i objavljene informacije u Regulatornim finansijskim izjavama. Naš izveštaj takođe obuhvata procenu značajnih proračuna i ocena koje su dali direktori pri pripremi Regulatornih izjava i našu ocenu da li primenjeni računovodstveni postupci odgovaraju okolnostima koje važe za preduzeće centralnog grejanja, da li su dosledno primenjeni i adekvatno prikazani.

Mi smo pročitali ostale informacije koje su sadržane u Godišnjem izveštaju i finansijskim izjavama nosioca licence i razmotrili smo implikacije po naš izveštaj bilo koje očigledne netačne informacije ili materijalne nedoslednosti između ovih Regulatornih izjava i Zakonskih finansijskih izjava koja važe za preduzeća centralnog grejanja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, Regulatorne izjave i drugi podaci sadrže informacije za period koji je završen [*uneti datum završetka perioda*] koje je Nosilac licence – preduzeće centralnog grejanja pripremio i podneo vama, uz obavezu pridržavanja uslova [*uneti broj*] licence koja je u posedu Nosioca licence.

U vezi sa ovom informacijom, izjavljujemo da po našem mišljenju:

- a) Nosilac licence – preduzeće centralnog grejanja je vodio/nije vodio [*izbrisati nepotrebno*] propisanu računovodstvenu dokumentaciju.
- b) Informacije su/nisu [*izbrisati nepotrebno*] u skladu sa računovodstvenom dokumentacijom Nosioca licence – preduzeća centralnog grejanja i propisno su/nepropisno [*izbrisati nepotrebno*] pripremljene imajući u vidu Uputstvo o regulatornom izveštavanju koji je donela Ured.
- c) Regulatorni izveštaji daju [*u odnosu na kvalifikacije iznete u donjem tekstu*] tačnu i pošteni sliku prihoda, troškova, aktive i pasive Nosioca licence – preduzeća centralnog grejanja u skladu sa računovodstvenim principima i smernicama iznetim u Uputstvu o regulatornom izveštavanju.

[Kada revizor nije u stanju da da kvalifikovano mišljenje, tada izjava treba da sadrži spisak kvalifikacija u vezi sa računovodstvenom dokumentacijom, poravnanje između računovodstvene dokumentacije i Regulatornih izjava i osnov za pripremu Regulatornih izjava i bilo kog drugog pitanja koje može da dovede do značajne razlike između Regulatornih izjava i tačne i poštene slike finansijskog stanja Nosioca licence – preduzeća centralnog grejanja.]

Iskreno vaš,

[*uneti ime revizora*]

[*uneti ime potpisnika*]