



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Општине Топола за 2019. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

(а) У консолидованим финансијским извештајима Општине Топола део расхода је више исказан за износ од 16.051 хиљада динара и мање исказан у истом износу у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Топола за 2019. годину;

(б) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, утврђене су следеће неправилности: пољопривредно земљиште евидентирано је у пословним књигама Општине Топола у износу од 30.274 хиљада динара, површине 829.242m², иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије и шумско земљиште евидентирано је у пословним књигама Општине Топола у износу од 5.506 хиљада динара, површине 139.830m², иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије; мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 39.547 хиљада динара; мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи у износу од најмање 95.563 хиљада динара, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова; више су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од 15.240 хиљада динара; више је евидентирана нематеријална имовина у износу од 4.537 хиљада динара; мање су евидентирани аванси за нематеријалну имовину у износу од 240 хиљада динара; није евидентирано учешће у капиталу у износу од најмање 15 хиљада динара; мање су евидентирани дати аванси депозити и кауције у износу од најмање 1.498 хиљада динара; део некретнина и опреме неправилно је евидентиран, односно више исказан за износ од 20.295 хиљада динара и мање исказан у истом износу;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 113/17 и 95/18;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18;



в) Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) две јединица пословног простора; (2) 108 јединица осталих објеката; и (3) 22 јединице улица;

г) Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцију катастра подземних вода за најмање 25.000m² подземних вода (водовода);

д) Туристичка организација „Опленац“ није евидентирала у пословним књигама непокретности на којима има право коришћења: објекат „Визиторски центар“, површине 351m² на КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у износу од 23.194 хиљада динара; земљиште под зградом површине 308m² и грађевинско земљиште површине 770m² КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у укупном износу од 974 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општина Топола није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, код вођења помоћних евиденција основних средстава, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;



грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2019. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.



Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. септембар 2020. године