

**ОПШТИНА ТОПОЛА**

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину

**ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА****1.1. Правни основ**

На основу члана 92. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009,... и 113/2017), као овлашћено ревизорско предузеће ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованих финансијских извештаја и пословних књига Општине Топола са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

**1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије обухватају: Извештај о финансијском положају Општине Биланс стања – Образац 1), Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода – Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3), Извештај о новчаним токовима (Образац 4), Извештај о извршењу буџета (Образац 5), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2017. године.

**1.3. Документациона основа финансијских извештаја**

Финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су у форми прописаној Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, бр. 18/2015) и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006) по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

**1.4. Обим обављања ревизије**

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује и оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

---

**ОПШТИНА ТОПОЛА**

---

**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину**

Најдубљи захват ревизије је обављен код остварених текућих прихода и примања, као и извршених расхода и издатака, имовине у сталним средствима, потраживања од купаца и обавеза према добављачима, при чему је приступ ревизора био усмерен на постојање средстава, ненаплаћених и наплаћених потраживања, као и неплаћених и плаћених расхода и издатака. Такође је ревизорски приступ био усмерен на ревизију наменског утрошка средстава у складу са чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему. То је детаљно објашњено у напоменама уз финансијске извештаје и у Извештају о ревизији.

**1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

Руководство општине Топола је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке.

**1.6. Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије тих извештаја у складу са међународним стандардима ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима општине Топола, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету за 2017. годину, као и прописима Републике Србије.

**ОПШТИНА ТОПОЛА****Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину**

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

**Основа за мишљење са резервом**

- 1) На ОП 1039 у оквиру конта 111900 – Домаће акције и остали капитал у колони 7 исказан је износ од 217.793 хиљада динара. Општинска управа Топола није покренула процедуру за процену имовине јавних предузећа. Према одредбама Закона о јавној својини Општина је требала да изврши попис комплетне јавне својине општине Топола, да одвоји непокретности које представљају јавну својину, од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Да део који представља јавну својину прокњижи у својим пословним књигама, а некретнине које су неопходне за нормално функционисање јавног предузећа књиже као учешће у капиталу јавног предузећа.
- 2) На основу достављених података о судским споровима ревизорски тим је утврдио да се воде спорови у којима општина Топола тужена страна укупне вредности у износу од 7.160 хиљада динара. Вредност наведених судских спорова може веома неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду. У поступку ревизије ревизорски тим је такође утврдио да општина Топола води судске спорове у којима је она тужилац, чија укупна вредност износи 8.205 хиљада динара и 1675,70 ЕУРа.

**Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Топола на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и прописима Републике Србије.

## ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину

### Скретање пажње

- 1) Општина Топола је увела систем финансијског управљања и контроле код директних корисника, у складу са чл. 81 Закона о буџетском систему. Међутим, код индиректних корисника и код јавних предузећа још увек није уведен систем финансијског управљања и контроле.

**Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.**

У Београду,  
24.05.2018. године



Овлашћени ревизор

Проф. др Србобран Стојиљковић