

ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

1. МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

1.1. ПРЕДМЕТ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,... и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних рачуноводствених стандарда финансијског извештавања за јавни сектор („Службени гласник РС“, бр. 49/2010 и 63/2016) Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Топола, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Топола на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

1. Ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал на дан 31. децембра 2024. године исказан износ од 219.990 хиљада динара. Наведени износ се односи на финансијску и нефинансијску имовину у домаћим јавним предузећима. У току ревизије ревизорски тим је закључио да учешће у капиталу ЈКСП од 219.990 динара, вредност од 146,792. представља јавну својину, а односи се на:
 - Реконструкцију дела главног цевовода Јарменовци-Топола, три изворишта (Јарменовачка река, Милића поток Поточање) и постројења за пречишћавање питке воде
 - Изградњу магистралног цевовода у улици Милана Благојевића у Тополи
 - Доградњу и проширење постројења за пречишћавање отпадних вода
 - Санитарну заштиту изворишта „Божурња“, и
 - 2.182 хиљаде динара односи се на учешће у капиталу Друштва Застава оружје ад Крагујевац.

ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

Из наведеног произилази да учешће у капиталу није усаглашено са одредбама Закона о јавној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 72/2011,...и 153/2020). Према одредбама Закона, Општина Топола је извршила попис јавне својине, међутим јавна предузећа која користе јавну својину у обављању своје делатности, нису извршила раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које користи за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака и уписали као капитал Општине Топола, а да непокретности од јавног значаја пренесу у пословне књиге општинске управе. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

- Ревизорски тим је на основу достављеног извештаја од стране Општинског Правобранилаштва Општине Топола утврдио основе судских спорова у којима је Општина Топола тужена страна, а чине их: 100 парнични предмета укупне вредности од 10.560 хиљада динара, један парнични предмет у еврима у износу од 4.059.381,12 евра. Ревизорски тим је на основу достављеног извештаја од стране Општинског Правобранилаштва Општине Топола, такође утврдио основе судских спорова у којима је Општина Топола тужилац, а чине их: 1 парнични предмет укупне вредности од 774 хиљаде динара и 15 извршних предмета у износу од 3.480 хиљаде динара. Вредност наведених судских спорова у наредном периоду може неповољно утицати на финансијски резултат Општинске Управе Топола, и има материјални значај.

Скретање пажње

- Општина Топола је у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, 54/2009,...и 92/2023) и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 89/19) приступила увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле. Одлуком, број 020-163/2021-05-II од 12.04.2021. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Општина Топола је укључена у Пројекат реформе локалних финансија 2 са циљем да се унапреди начин планирања, расподеле и контроле трошења буџетских средстава, као и надзор над радом локалних јавних предузећа. По Споразуму о сарадњи који је сачињен дана 04.03.2021. године, (бр. 400-210/21/II), сачињен је акциони план Општине Топола и обрађено је 45 мапа пословних процеса, чиме је комплетан систем завршен. Међутим, још увек није у потпуној примени. Општинска Управа Општине Топола је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину, (број: ГИ-ФУК/2025) и доставила у законском року, дана 31.03.2025. године, Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

2. Општина Топола није успоставила систем интерне ревизије која на основу објективног прегледа доказа и уверавања о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009,...и 92/2023). Општина Топола је систематизовала радно место интеног ревизора, међутим до дана завршетка ревизије, наведено радно место није попуњено. Општина Топола, није израдила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину и није доставила Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеном питању.

1.2. Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство Општине Топола је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са чланом 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,... и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Топола, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета, извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

1.3. Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у финансијским извештајима. Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

ОПШТИНА ТОПОЛА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Општине Топола.

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

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

У Београду,
25.06.2025. године

Овлашћени ревизор
Проф. др. Србобран Стоиљковић



DST - Revizija