



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-53/2022-04/20
Београд, 10. јун 2022. године



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ОПШТИНА КРУПАЊ**

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Крупањ за 2021. 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 и остале пратеће извештаје.

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 37.310 хиљада динара и мање исказан за 37.310 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 516 хиљада динара, и мање исказан у износу 516 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 1.678 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације расхода; (4) део расхода у износу 2.409 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Крупањ;

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ – Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђене су неправилности и то:

- Више је исказана вредност нефинансијске имовине и то: (1) у износу 119.251 хиљаду динара за евидентирани регионални путеве; (2) 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова; (3) 110 хиљада динара за објект Воденице који не постоји; (4) 8.394 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица; (5) 544 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за објекте који су евидентирани као објекти у припреми, а исти су у употреби и (6) код Туристичко спортске организације због необрачунавања амортизације;

- Мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 377 хиљада динара јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак; у износу 1.050 хиљада динара за износ обрачунате

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



амортизације код меморијалног комплекса Столице; у износу 612 хиљада динара за обрачунату амортизацију на Планове генералне и детаљне регулације и 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију за објекте који нису завршени; (2) опрема код Туристичко спорте организације и Предшколске установе у износу 459 хиљада динара јер је набавка истих планирана, извршена и евидентирана као расход, уместо као издатак и у износу од 290 хиљада динара за опрему добијену из донација; (3) нематеријална имовина у износу 165 хиљада динара за набавку књига; (4) финансијска имовина у износу 707 хиљада динара за неевидентирани износ учешћа у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције; за мање исказано стање потраживања од корисника услуга и за неевидентирани авансе; (5) обавезе у износу 15.573 хиљаде динара по основу накнаде за ЈВП „Србијаводе“; неевидентираних обавеза за расходе за запослене и за накнаде за лица ангажована ван радног односа;

-мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за: (1) најмање три стамбена објекта и 46 јединица пословног простора, (2) најмање три објекта у оквиру меморијалног комплекса Столице, (3) два дечија базена и помоћни објекат поред базена, (4) најмање четири спортска терена и спортску халу;

- мање је исказана вредност опреме за најмање три возила;

- мање је исказана вредност природне имовине за најмање 1.880 јединица земљишта које су евидентирани без вредности;

- мање је исказана вредност комуналних мрежа;

- није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део: (1) нефинансијске имовине у износу 36.689 хиљада динара и (2) обавеза у износу 184 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за 1.204 хиљаде динара;

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу 1.119 хиљада динара;

У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на крају 2020. године исказан је у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године.

Општина Крупањ није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ, за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Крупањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.



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 консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на тачку 2.2.6. – Остали делови завршног рачуна, у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ 18/2015...17/2022) је у члану 3. став 3. тачка 5 уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да се после речи „Републике Србије“ додају речи „и локалне власти“, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 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.



Генерални државни ревизор

Душко Пејовић

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. јун 2022. године