

ОПШТИНА КРУПАЊ

Консолидовани финансијски извештаји завршног
рачуна буџета за 2022. годину

и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора	3-10
Консолидовани финансијски извештаји:	
Биланс стања – Образац 1	
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	
Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти општине Крупањ за 2022. годину и саставни делови:	
1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења	
2. Извештај о коришћењу средства из текуће и сталне буџетске резерве	
3. Извештај о гаранцијама у току фискалне године	
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењима на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	
5. Извештај о реализацији укупних средства буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економској класификацији и изворима финансирања на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти	
6. План и извршење расхода по пројектима	
7. Годишњи извештај о учинку програма за 2022.годину	

Извештај независног ревизора

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ КРУПАЊ

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ, у складу са Законом о ревизији и Законом о буџетском систему. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте описане у делу **Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Крупањ са стањем на дан 31. децембар 2022. године, припремљени су истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, 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.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ - Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године утврђене су следеће неправилности:

У Билансу стања општине Крупањ са стањем на дан 31. децембар 2022. године Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.767.132 хиљаде динара.

Извештај независног ревизора (наставак)

Основ за мишљење са резервом (наставак)

Увидом у евиденцију катастра непокретности који води Републички геодетски завод и помоћних књига које води Одсек за финансије и буџет и алтернативним поступцима ревизије нисмо могли да се уверимо да је сва имовина над којом је општина Крупањ уписана као ималац права власништва исказана у Билансу стања са стањем на дан 31. децембар 2022. године и да утврдимо ефекте на консолидоване финансијске извештаје општине Крупањ.

У поступку ревизије увидом у помоћне књиге основних средства Општинске управе и Извештај пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине и обавеза Општинске управе Крупањ на дан 31. децембар 2022. године бр. 110-1/2023 – 01 од 25. јануара 2023. године утврдили смо да је пописна комисија за нефинансијску имовину констатовала кроз извршен попис имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31. децембар 2022. године следеће:

(1) на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти:

- више је исказано у пословним књигама у односу на пописано стање за 10.208,79 м² и мање исказано за 1.381 м², односно у износу од 63.221 хиљаду динара више исказано у пословним књигама Општинске управе.
- евидентирани су регионални путеви и државне улице (13 јединица путева и улица укупне површине 90.307 м²) у износу од 129.633 хиљада динара, за које није решено питање својине и није дефинисано са надлежним органом на који начин искњижити из пословних књига Општинске управе општине Крупањ.
- канализационе и водоводне мреже у пословним књигама се воде са површинама 1м², односно немају стварно утврђене површине и нису евидентирани у Регистру вода.
- за објекте (улице и некатегорисане путеве) површине 459.044 м² у укупном износу од 313.101 хиљада динара није уписано право својине у евиденцији РГЗ на којима се води корисник или држалац непокретности.
- реконструкција одређених површина путева (70 јединица) се води са површинама 1м², односно немају стварно утврђене површине.

(2) на конту 014100 – Земљиште:

- више исказано у пословним књигама у односу на пописано стање за 61.153,61м² и мање за 341 м², односно у износу од 38.295 хиљада динара више је исказано у пословним књигама Општинске управе.

Извештај независног ревизора (наставак)

Основ за мишљење са резервом (наставак)

- на 41 јединици земљишта под зградом и земљишта уз зграду налазе се објекти који нису у јавној својини Општине Крупањ, нити Општина има право коришћења/држања.

Решење о усвајању извештаја комисије о извршеном попису нефинансијске имовине Општинске управе општине Крупањ на дан 31. децембар 2022. године бр. 110-1/2023-01 донето је 25. јануара 2023. године, којим је усвојена одлука да се за утврђене разлике по попису нефинансијске имовине које су констатоване од стране пописне комисије за нефинансијску имовину (објекте и земљиште) за које није уписано право власништва у надлежном катастру, покрену законске процедуре за упис права власништва у надлежном регистру, да се за регионалне путеве које се воде у пословним књигама општине Крупањ добије одговор од надлежних органа на основу којих ће бити искњижене из пословних књига, да се за утврђене разлике пописом изврше корекције у пословним књигама, за имовину која нема вредност изврши процена на основу које ће бити евидентирана у пословним књигама општине Крупањ, за водоводну и канализациону мрежу утврди стварна површина и упише у Регистар водова и за имовину за коју нису поднети захтеви за упис у РГЗ и није евидентирана у пословним књигама поднесе и упише у евиденцију РГЗ, као и у пословне књиге општине Крупањ.

До дана издавања извештаја ревизора у пословним књигама Општинске управе општине Крупањ нису усаглашене и евидентирани разлике утврђене Извештајем пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине и обавеза Општинске управе Крупањ на дан 31. децембар 2022. године бр. 110-1/2023 – 01 од 25. јануара 2023. године и усвојеног Решења о усвајању извештаја комисије о извршеном попису нефинансијске имовине Општинске управе општине Крупањ на дан 31. децембар 2022. године бр. 110-1/2023-01 које је донето дана 25. јануара 2023. године.

Домаће акције и остали капитал на дан 31. децембар 2022. године исказане су у Консолидованом билансу стања у износу од 311.235 хиљада динара и односе се на учешћа у капиталу „Крупањка“ доо, Крупањ у износу од 253.655 хиљада динара; ЈКП „1. Мај“, Крупањ у износу од 56.482 хиљаде динара; Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“, Крупањ у износу од 1.047 хиљада динара и Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине доо, Лозница у износу од 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и алтернативних ревизорских процедура утврдили смо да су евидентирана учешћа у оснивачком капиталу:

Извештај независног ревизора (наставак)

Оснoв за мишљење са резервом (наставак)

- ЈКП „1.Мај“, Крупањ у пословним књигама Општинске управе Крупањ у износу од 56.482 хиљаде динара, док је у пословним књигама укупан износ оснивачког капитала евидентиран у износу од 43.456 хиљада динара код ЈКП „1.Мај“, Крупањ, односно утврдили смо да није усаглашено учешће у капиталу ЈКП „1.Мај“, Крупањ и регистрован капитал код Агенције за привредне регистре и то новчани у износу од 55.432 хиљаде динара и неновчани капитал у износу од 4.211 хиљада динара.

- Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“, Крупањ у износу од 1.047 хиљада динара, док је у пословним књигама укупан износ оснивачког капитала евидентиран у износу од 28.886 хиљада динара код Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“, Крупањ, односно утврдили смо да није усаглашено учешће у капиталу Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“, Крупањ и регистрован капитал код Агенције за привредне регистре неновчани у износу од 82 хиљаде динара.

У поступку ревизије увидом у регистар Агенције за привредне регистре утврдили смо да Општина Крупањ има регистровано учешће у основном капиталу у износу од 50 хиљада динара (11,11%) код „Регионалног центра за развој малих и средњих предузећа и предузетништва“ доо, Шабац, које није евидентирало у пословним књигама Општинске управе.

У консолидованом билансу стања Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 146.278 хиљада динара, која се односе у највећем делу на потраживања Општинске управе у износу од 144.457 хиљада динара и остале директне и индиректне кориснике у износу од 1.821 хиљаду динара.

Нисмо били у могућности да се независним потврдама стања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и алтернативним ревизорским процедурама уверимо у свеобухватност и реалност исказаних потраживања по основу продаје на аналитичком конту 122111 у износу од 4.521 хиљаду динара.

У консолидованом билансу стања Добављачи у земљи исказани су у износу од 34.752 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да се независним потврдама стања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и алтернативним ревизорским процедурама уверимо у свеобухватност и реалност исказаних обавеза из пословања.

Извештај независног ревизора (наставак)

Основ за мишљење са резервом (наставак)

На даље, у поступку ревизије на основу добијене независне потврде стања обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, утврдили смо да Општинска управа није усагласила исказано стање обавезе према добављачу ЈКП „1.Мај“, Крупањ где су исказане обавезе у мањем износу од 3.215 хиљада динара, него што је ЈКП „1. Мај“, Крупањ исказао потраживање у својим пословни књигама према Општинској управи Крупањ.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ – Биланс прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета на дан 31. децембра 2022. године, према налазу ревизије део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији, односно расходи и издаци исказани су применом погрешне економске класификације у укупном износу од 16.608 хиљада динара и то:

- средства у износу од 3.371 хиљаду динара за плаћање услуге одржавања чистоће и комуналног реда на територији општине Крупањ, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 421000 - Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге,
- средства у износу од 3.436 хиљада динара, по основу извођења радова на уређењу некатегорисаних путева М3 Доње Брезовице и М3 Костајник, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,
- средства у износу од 8.601 хиљаду динара, по основу преноса средстава основним и средњим школама, на име превоза ученика, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 422000 - Трошкови путовања, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти,
- средства у износу од 1.200 хиљада динара, на име преноса средстава „Слободи-90“ ад за реализацију пројекта у области јавног информисања „Наталитет приоритет“ емитовањем 25 радио емисија, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Извештај независног ревизора (наставак)

Скретање пажње

У општини Крупањ није успостављена и организована интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. Гласник РС" бр. 99/2011 и 106/2013).

Општина Крупањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и којим ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што није у складу са чл. 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. Гласник РС" бр. 89/2019), којим је утврђена обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Крупањ били су предмет ревизије за 2021. годину. Извештај независног ревизора о обављеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ издала је Државна ревизорска институција и изразила 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања 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.

Извештај независног ревизора (наставак)

Одговорност ревизора за консолидоване финансијске извештаје

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 мишљење ревизора.

Уверавања у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије 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 стандардима ревизије примењеним у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одражавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих усред криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу 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 су мери разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Извештај независног ревизора (наставак)

Одговорност ревизора за консолидоване финансијске извештаје (наставак)

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Катарина Лучић.

Београд, 16. јун 2023. године

Катарина Лучић
Лиценцирани овлашћени ревизор



Катарина Лучић

Vaš revizor d.o.o.
Рада Неимара 11/14,
11010 Београд