

# ОПШТИНА БЕЛА ПАЛАНКА

Консолидовани финансијски извештаји завршног  
рачуна буџета за 2021. годину

и

Извештај независног ревизора

## САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора	3-7
Консолидовани финансијски извештаји:	
Биланс стања	
Биланс прихода и расхода	
Извештај о капиталним издацима и примањима	
Извештај о новчаним токовима	
Извештај о извршењу буџета	
Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти општине Бела Паланка за 2021. годину	

## Извештај независног ревизора

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА

### ***Мишљење са резервом***

Обавили смо ревизију приложених Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бела Паланка, у складу са Законом о ревизији и Законом о буџетском систему. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31. децембар 2021. 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 Основе за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бела Паланка, 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.

### ***Основе за мишљење са резервом***

У консолидованим финансијским извештајима општине Бела Паланка - Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године утврђене су следеће неправилности:

У Билансу стања општине Бела Паланка са стањем на дан 31. децембар 2021. године Нефинансијска имовина исказана је у износу од 5.770.434 хиљада динара. Међутим, увидом у евиденцију катастра непокретности који води Републички геодетски завод и помоћних књига које води Одељење за буџет и финансије и алтернативним поступцима ревизије нисмо могли да се уверимо да је сва имовина над којом је општина Бела Паланка уписана као ималац права власништва исказана у Билансу стања са стањем на дан 31. децембар 2021. године и да утврдимо ефекте на консолидоване финансијске извештаје општине Бела Паланка.

## Извештаја независног ревизора (наставак)

### **Основ за мишљење са резервом (наставак)**

Ревизијом је утврђено да се у пословним књигама ЈКП „Комнис“ Бела Паланка води нефинансијска имовина – водоводна и канализациона мрежа, као и сви објекти, постројења и опрема за функционисање водовода и канализације у износу од 40.693 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, која представља добро од општег интереса у складу са чл. 11. Закона о јавној својини, и као таква би требала бити евидентирана у пословним књигама Општинске управе општине Бела Паланка.

Ефекат грешке јесте мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у Билансу стања Општинске управе општине Бела Паланка, односно Билансу стања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бела Паланка са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 40.693 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми износи 11.279 хиљада динара у Билансу стања општине Бела Паланка на дан 31. децембар 2021. године која датира из ранијих година. Није вршена процена степена завршености инвестиција у току са стањем на дан 31. децембра 2021. године, тако да нисмо били у могућности да се уверимо у реалност исказане нефинансијске имовине у припреми.

Дугорочна финансијска имовина на дан 31. децембар 2021. године исказана је у Консолидованом билансу стања у износу од 13.336 хиљада динара и односе се на учешћа у капиталу ЈКП „Комнис“ Бела Паланка, чији је општина Бела Паланка оснивач 100%.

На основу извршене ревизије презентованих података и алтернативних ревизорских процедура утврдили смо да укупан износ од 13.336 хиљада динара оснивачког новчаног и неновчаног капитала ЈКП „Комнис“, Бела Паланка исказаног у пословним књигама Општинске управе Бела Паланка није регистрован у Агенцији за привредне регистре већ само у износу од 12.006 хиљада динара.

У консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета општине Бела Паланка на дан 31. децембар 2021. године исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.574 хиљаде динара. Спровели смо поступак усаглашавања путем независне потврде салда према купцима – правним лицима. Нисмо били у могућности да се независним потврдама салда и алтернативним поступцима ревизије уверимо у реалност исказаних потраживања према купцима на дан 31. децембар 2021. године.

На основу добијене документације констатовали смо да Одељење за буџет и финансије Општинске управе Бела Паланка на крају пословне године није преузело евиденцију потраживања коју води Локална пореска администрација, односно да није укалкулисало – евидентирало у пословним књигама, односно Билансу стања доспела, а ненаплаћена потраживања по основу прихода од пореза, накнада и такси у најмањем износу од 55.855 хиљада динара.

## Извештаја независног ревизора (наставак)

### **Основ за мишљење са резервом (наставак)**

Ефекат грешке неисказаних доспелих, ненаплаћених потраживања по основу прихода од пореза, накнада и такса у најмањем износу од 55.855 хиљада динара, јесте мање исказана финансијска имовина у Билансу стања општине Бела Паланка.

У консолидованом билансу стања завршног рачуна буџета општине Бела Паланка на дан 31. децембар 2021. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 62.688 хиљада динара. У поступку ревизије спровели смо поступак усаглашавања путем независних потврда стања на дан 31. децембар 2021. године са добављачима у земљи. Потврду стања на дан 31. децембра 2021. године добили смо само од 17% одабраних добављача у земљи. Нисмо били у могућности да се независним потврдама салда и алтернативним поступцима ревизије уверимо у реалност исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године.

У поступку ревизије добили смо преглед судских спорова од Општинског правобраниоца који се воде против општине Бела Паланка, увидом у исти утврдили смо да је општина Бела Паланка имала на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе за судске спорове у току у износу од 7.404 хиљаде динара. Општина Бела Паланка није у консолидованим финансијским извештајима укалкулисала обавезе по основу потенцијалних обавеза по судским споровима у току. Имајући у виду напред наведено, као и природу рачуноводствених евиденција, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које горе наведене чињенице имају на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бела Паланка у целини.

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да Општина Бела Паланка није успоставила и организовала службу за буџетску инспекцију у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

У општини Бела Паланка 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).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

### **Остала питања**

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бела Паланка нису били предмет ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

## Извештај независног ревизора (наставак)

### ***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 средставаорганизација 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.

### ***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.

## Извештај независног ревизора (наставак)

### Одговорност ревизора за консолидоване финансијске извештаје (наставак)

- 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.

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

Београд, 21. јун 2022. године

Катарина Лучић  
Лиценцирани овлашћени ревизор



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