



CENEP REVIZIJA DOO

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ЂУПРИЈА

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију завршног рачуна буџета Општине Ђуприја (у даљем тексту Општина)који обухватају 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 као и пратеће извештаје на дан 31.12.2020. године.

Наш ангажман не укључује ревизију финансијских извештаја индиректних корисника буџета који заједно са директним корисницима састављају консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу ,осим за могуће ефекте питања описаних у Одељку за мишљење са резервом,приложени консолидовани финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима ,финансијску позицију Општине на дан 31. децембра 2020. године и њене финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за квалификовано мишљење

1. Увидом у документацију која нам је била на располагању, утврдили смо да Општина Ђуприја није спровела годишњи попис имовине и обавеза у потпуности у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Службени Гласник 125/2003,12/2006, и 27/2020) односно у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.
2. У току поступка ревизије завршног рачуна буџета Општине Ђуприја, нисмо на увид добили потребну документацију на основу које би утврдили да ли је сва непокретна имовина коју општина користи укњижена. Нисмо били у могућности да утврдимо колико наведени пропуст има утицаја на позиције у билансу стања.



CENEP REVIZIJA DOO

3. У току поступка ревизије завршног рачуна буџета Општине Ђуприја, ревизорски тим је утврдио да је на конту 252111 Добављачи у земљи евидентиран салдо у износу од 15.813 хиљада динара. Послате су конфирмације добављачима из узорка, али нисмо добили потврду стања од истих. Нисмо се уверили у реалност поменуте позиције у билансу стања.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) применљивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Општину у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Према члану 7 Закона о буџетском систему, Председник Општине је наредбодавац за извршење буџета. За припрему, састављање и подношење финансијских извештаја Општине за 2020. годину одговорно је одељење за привреду и финансије општинске управе Ђуприја.

Према члану 71 Закона о буџетском систему, руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји узети у целини, не садрже материјално значајне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревиторског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија бити спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек отворити материјални погрешне исказе, ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и



CENEPE REVIZIJA DOO

сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; прибављање 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 удружијање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за интерну контролу ради осмишљавања ревизијских поступака која су прикладна у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључке о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима, прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови, могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.



CENEP REVIZIJA DOO

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо руководству, између сталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле, које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 22.12. 2021. године

„Ценеп ревизија“ д.о.о.

Мирјана Вујошевић Ђукић
Овлашћени ревизор

