

ОПШТИНА БОЉЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

Предмет: Мишљење овлашћеног ревизора о консолидованим финансијским извештаја завршног рачуна буџета ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ за 2025. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, ... и 94/2024), члана 21. Закона о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019), члана 8. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006, 27/2020 и 3/2025), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Бољевац, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2025. 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.

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 Бољевац на дан 31. децембра 2025. 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 2025. године исказан износ од 30.944 хиљада динара. Наведени износ се односи на финансијску и нефинансијску имовину у домаћим јавним предузећима. Ревизорски тим је закључио да учешће капитала у домаћим јавним предузећима није усаглашено са одредбама Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, ... и 94/2024). Према одредбама Закона о јавној својини, Општина Бољевац је извршила попис јавне својине, међутим није извршила раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за обављање своје функционалне делатности. Такође, непокретности које користе јавна предузећа за обављање своје делатности нису уписане као капитал у АПР-у, нити су непокретности које представљају јавну својину пренете у пословним књигама општинске управе. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

ОПШТИНА БОЉЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

- У току вршења ревизије ревизорски тим је, на основу достављеног Извештаја Општинског правобраниоца општине Бољевац за 2025. годину, утврдио основе судских спорова у којима је општина тужена пред надлежним судовима у 131 парничном предмету, са укупно исказаном вредношћу од 2.030.000 динара. Такође, ревизорски тим је утврдио и основе судских спорова у којима је општина тужилац у 1 парничном предмету у укупном износу од 50.000,00 динара. Ревизорски тим је утврдио и основе судских спорова у којима је Јавно комунално предузеће „Услуга“ Бољевац тужилац у 11 парничних предмета укупне вредности 1.301.181,19 динара. Вредности наведених судских спорова су без трошкова парничног поступка и трошкова законске затезне камате, што у наредном периоду може имати неповољан утицај на финансијски резултат и може имати материјални значај на финансијски резултат.

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у делу овог извештаја под називом „Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја“. Независни смо у односу на субјект ревизије у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA 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 IESBA кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024) 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) именован је Руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, Решењем (бр. 06-63/2022-II/2.1) дана 03.08.2022. године. Одлуком општине Бољевац (бр. 06-63/2022-II/2.2), дана 03.08.2022. године, основана је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Међутим, још увек нису утврђени задаци лица задужених за финансијско управљање и контролу радне групе, као и рокови за њихово извршење код директних и индиректних корисника Општине Бољевац. Општина Бољевац је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину и доставила га је у законском року, односно 30.03.2026. године, (број: 1-03714/26), Централној јединици за хармонизацију при Министарства финансија Републике Србије.

ОПШТИНА БОЉЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

2. На основу члана 82. став 1. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024), члана 3. став 1. тачка 2. 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, 106/2013 и 84/2023), члана 20. став 1. тачка 11. и чланова 88, ... и 89 Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007, ... и 111/2021 – др. закон), члана 56. Статута Општине Бољевац („Сл. лист Општине Бољевац“, бр. 2/19) и члана 67. Статута Општине Сокобања („Сл. лист Општине Сокобања“, бр. 6/19), уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, број 021-01-00211/2019-09 од 14.01.2020. године, Општина Бољевац и Општина Сокобања, дана 31.01.2020. године, (бр. 401-129/2020), закључиле су Споразум о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања.
3. Општина Бољевац је израдила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2025. годину и доставила га је у законском року, односно дана 30.03.2026. године, (број: 2-01210/26), Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеном питању.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство општине Бољевац је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024), Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020 и 3/2025), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Сл. гласник РС“, бр. 144/2022 и 101/2024), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, ... и 23/2025) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, ... и 30/2026), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани 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 консолидованим финансијским извештајима.

ОПШТИНА БОЉЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим 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 Лебане.

- 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 консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани 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,

01.06.2026. године



Овлашћени ревизор

Проф. др Србобран Стојиљковић

