

**I. ПРЕДМЕТ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја****Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,...и 138/2022), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Косјерић, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета и 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 Косјерић на дан 31. децембра 2022. 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.**

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 коју 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.

**Основа за мишљење са резервом**

1. Ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал на дан 31. децембра 2022. године исказан износ од 74.974 хиљаде 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 усаглашен у складу са одредбама Закона о јавној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 72/2011,...и 153/2020). Према одредбама Закона јавној својини, Општина Косјерић је извршила попис јавне својине, међутим јавна предузећа која користе јавну својину у обављању своје делатности, нису извршила раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које користи за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака и уписали као капитал општине Косјерић, а да непокретности од јавног значаја пренесу у пословне књиге општинске управа. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

2. У току вршења ревизије ревизорски тим је на основу достављеног извештаја Општинског Правобранилаштва општине Косјерић утврдио основе судских спорова у којима је Општина Косјерић тужена, а чине их: парнични предмети у 11 спора са укупно исказаном вредношћу од 2.810 хиљада динара и у 2 спора у којима је Општина Косјерић извршни дужник са укупно исказаном вредношћу од 13.482 хиљаде динара. Вредност наведених судских спорова су без трошкова парничног поступка и трошкова законске затезне камате, што у наредном периоду може веома неповољно да утиче на финансијски резултат и има материјални значај.

#### **Скретање пажње**

1. Општина Косјерић у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, 54/2009...и 138/2022) 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) приступила је увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле. Донета је Стратегија управљања ризицима општине Косјерић, („Службени лист општине Косјерић“, бр.2020), међутим није донет регистар ризика као и писане процедуре, (Листе пословних процеса, Мапа пословних процеса, Документације о систему), из делокруга рада свих организационих и није састављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарства финансија Републике Србије.
2. Општина Косјерић није успоставила Интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009,...и 138/2022.) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину није достављен Централној јединици за хармонизацију при Министарства финансија Републике Србије.

**Наше мишљење не садржи резерву по претходним наведеним питањима.**

**Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство Општине Косјерић је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009,...и 138/2022), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Службени гласник РС“, бр.49/10 и 63/16), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр.18//2015,...и 17/2022) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/2016,...,144/2022 и 26/2023), 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.

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 Косјерић.

- 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,  
02.06.2023. године



Овлашћени ревизор

Проф. др Србобран Стојиљковић

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Srbobran Stojiljkovic', written over the stamp and the printed name.