

OPŠTINA NOVI KNEŽEVAC
KRALJA PETRA I KARADORĐEVIĆA 1

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI NACRTA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE NOVI KNEŽEVAC ZA 2012. GODINU**

Skupštini opštine Novi Kneževac

Izvršili smo reviziju Nacrta završnog računa budžeta Opštine Novi Kneževac (u daljem tekstu „Budžet Opštine Novi Kneževac“), koji obuhvata Bilans stanja na dan 31.12.2012. godine, Bilans prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o izvršenju budžeta i prateći izveštaji kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Odgovornost za finansijske izveštaje

Odeljenje za budžet, finansije i privredne delatnosti je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu, Odlukom o budžetu opštine Novi Kneževac i ostalim relevantnim propisima koji regulišu finansijsko izveštavanje korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja. Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o Nacrtu završnog računa budžeta opštine Novi Kneževac za 2012. godinu na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, kao i Zakonom o budžetskom sistemu. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 4

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI NACRTA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE NOVI KNEŽEVAC ZA 2012. GODINU(nastavak)**

Skupštini opštine Novi Kneževac

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Finansijski izveštaji koji su bili predmet ove revizije, sačinjeni su na osnovu zbira finansijskih izveštaja direktnog korisnika i nerevidiranih finasijskih izveštaja indirektnih korisnika. Nismo u mogućnosti da se izjasnimo u odnosu na izveštaje indirektnih korisnika, a posledično tome i na njihov uticaj na konsolidovani izveštaj o izvršenju budžeta, kao ni da procenimo potencijalne korekcije koje mogu proizaći po ovom osnovu.

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, iz razloga što je naše angažovanje za reviziju bilo nakon dana vršenja popisa, a nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih, alternativnih revizijskih postupaka uverimo u stanje, količinu i vrednost imovine i obaveza na taj dan kao ni da utvrdimo potencijalne korekcije koje mogu proizaći iz navedenog.

Zemljište je na dan 31.12.2012. godine iskazano u iznosu od 7.493 hiljade dinara, od čega se na zemljište direktnog korisnika odnosi 5.458 hiljada dinara, a na zemljište indirektnih korisnika 2.035 hiljade dinara. U postupku revizije, utvrdili smo da u poslovnim knjigama nisu iskazane sve vrste zemljišta čiji je korisnik opština Novi Kneževac, a koje su evidentirane kod Republičkog geodetskog zavoda (prema listu nepokretnosti), što nije u skladu sa Uredbom o evidenciji i popisu nepokretnosti i drugih sredstava u državnoj svojini, koja propisuje da evidencija nepokretnosti sadrži katastarsku parcelu, površinu, isprave o svojini, osnov korišćenja i izvor finansiranja.

Kratkoročna potraživanja direktnih korisnika nan dan 31.12.2012. godine iznose 895 hiljada dinara, od čega se na potraživanja za kratkoročne kredite odnosi 615 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da navedena potraživanja potiču iz ranijeg perioda i da nisu usaglašena sa dužnicima, što je suprotno članu 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu, kojim je propisano da se usklađivanje evidencija i stanja glavne knjige sa dnevnikom, kao i pomoćnih knjiga i evidencija sa glavnom knjigom, vrši pre popisa imovine i obaveza i pre pripreme finansijskih izveštaja.

Obaveze prema dobavljačima su na dan 31.12.2012. godine iskazane u iznosu od 286.029 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima kod direktnog korisnika odnosi 269.674 hiljade dinara, a na obaveze prema dobavljačima indirektnih korisnika 16.355 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu obaveza prema dobavljačima, pri čemu smo utvrdili da obaveze nisu u potpunosti usaglašene što je suprotno članu 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu, kao i da je značajan deo obaveza u sudskom sporu čiji ishod nismo u mogućnosti da predvidimo.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI NACRTA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE NOVI KNEŽEVAC ZA 2012. GODINU(nastavak)**

Skupštini opštine Novi Kneževac

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Troškovi putovanja direktnih korisnika iznose na dan 31.12.2012. godine 12.110 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da Opština Novi Kneževac ne vodi knjigu putnih naloga, kao i da su dnevnice za obavljen službena putovanja u inostranstvo isplaćivane u domaćoj valuti, odnosno u dinarima, što nije u skladu sa tačkom 35 i 36 Uputstva za sprovođenje odluke o uslovima i načinu obavljanja platnog prometa sa inostranstvom.

Troškovi reprezentacije iznose na dan 31.12.2012. godine 4.355 hiljada dinara, od čega se na troškove kod direktnog korisnika odnosi 3.863 hiljade dinara. U postupku revizije utvrdili smo da se navedeni rashodi evidentiraju po osnovu stvarnog utroška, nakon čega se raspoređuju na pojedine organe po unapred utvrđenim procentima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu i Uredbom o budžetskom računovodstvu.

Troškovi materijala iznose na dan 31.12.2012. godine 12.135 hiljada dinara, od čega se na troškove materijala direktnog korisnika odnosi 6.828 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da se navedeni rashodi evidentiraju po osnovu stvarnog utroška, nakon čega se raspoređuju na pojedine organe po unapred utvrđenim procentima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu i Uredbom o budžetskom računovodstvu.

Tekući transferi iznose na dan 31.12.2012. godine 32.284 hiljade dinara, od čega se na direktnog korisnika odnosi 29.110 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da opština Novi Kneževac tokom 2012. godine nije vodila evidenciju prenetih sredstava školama po vrsti rashoda i izdataka, tako da nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje rashoda i izdataka između opštine i škola kojima su sredstva prenet.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, Nacrt završnog računa opštine Novi Kneževac za 2012. godinu, istinito i objektivno, po svim bitnim i materijalno značajnim pitanjima, prikazuje stanje imovine, obaveza i izvore finansiranja, prihode i primanja, rashode i izdatke, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na dan 31.12.2012. godine, u skladu sa relevantnim zakonskim i računovodstvenim propisima koji su regulisani Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu i Odlukom o budžetu opštine Novi Kneževac za 2012. godinu.

Skretanje pažnje

Interna kontrola nije u potpunosti uspostavljena na način predviđen zakonskim propisima, tj. na način koji bi svojim funkcionisanjem obezbedili primenu zakona, propisa, pravila i procedura, kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se, u skladu sa zakonom uspostavljaju, ali su u 2013-oj godini preduzete aktivnosti na uspostavljanju iste. Opština Novi Kneževac nema internog revizora.

- nastavak na sledećoj strani-

3 od 4

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI NACRTA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE NOVI KNEŽEVAC ZA 2012. GODINU(nastavak)**

Skupštini opštine Novi Kneževac

Dugoročna finansijska imovina iznosi na dan 31.12.2012. godine 47.852 hiljade dinara i odnosi se učešća u kapitalu javnih preduzeća. U strukturi dugoročne finansijske imovine najveći iznos se odnosi na učešće u kapitalu JKP 7. Oktobar. U postupku revizije utvrdili smo da kapital JKP 7. Oktobar nije usaglašen sa kapitalom evidentiranim kod Agencije za privredne registre, dok je opština Novi Kneževac usaglasila svoje učešće sa kapitalom koji se vodi u poslovnim knjigama ovog Javno komunalnog preduzeća.

Opština Novi Kneževac ima sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac i kao tuženi, a čiji krajnji ishod nismo u mogućnosti da procenimo, kao ni da predvidimo njihov uticaj na planirana sredstva u budućnosti.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po osnovu prethodno navedenih pitanja.

Ostala pitanja

Reviziju za prethodnu godinu izvršio je drugi revizor i u svom Izveštaju od 19.11.2012. godine, a zbog neslaganja sa određenim bilansnim pozicijama, izrazio kvalifikovano mišljenje.

U Beogradu, 05.06.2013. godine.

Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"
Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor