

OPŠTINA NOVI KNEŽEVAC
KRALJA PETRA I KARADORĐEVIĆA 1

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini opštine Novi Kneževac

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Opštine Novi Kneževac (u daljem tekstu „Budžet Opštine Novi Kneževac“), koji obuhvata Bilans stanja na dan 31.12.2013. 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.

Rukovodstvo opštine je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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 finansijskih 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.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 1 od 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini opštine Novi Kneževac

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine nismo prisustvovali, 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.

Interna kontrola u opštini Novi Kneževac nije 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, odnosno u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Takođe, opština Novi Kneževac nije uspostavila i organizovala internu reviziju.

Na dan bilansa u okviru katkoročnih potraživanja direktnih korisnika iskazana su potraživanja za kratkoročne kredite u iznosu od 615 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da ova potraživanja potiču iz ranijeg perioda i da do dana revizije nisu naplaćena, te je potrebno izvršiti obezvređenje istih. Takođe, ističemo da navedena potraživanja 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.

Na dan bilansa obaveze po osnovu transfera ostalim nivoima vlasti iznose 4.700 hiljada dinara, a odnose se na obaveze prema Pokrajinskom sekretarijatu za privredu i to za sredstva doznačena opštini za sufinansiranje izrade i postavljanje turističke signalizacije na području opštine Novi Kneževac i za sufinansiranje projekata infrastrukturnog opremanja industrijskih zona. U postupku revizije utvrdili smo da su sredstva za ove namene od strane pomenutog sekretarijata doznačena u ranijem periodu, da opština Novi Kneževac nije pristupila realizaciji projekata u ugovorenom roku, te je u obavezi da sredstva vrati sa zakonskom zateznom kamatom. Nismo u mogućnosti da procenimo tačan iznos odliva sredstava koji može proizaći iz navedenog.

Na dan 31.12.2013. godine obaveze prema dobavljačima kod direktnog korisnika iznose 261.667 hiljada dinara. U strukturi obaveza prema dobavljačima najveće učešće ima obaveza prema Vojputu a.d Subotica, po ugovoru o izvođenju radova na izradi glavnog projekta i izgradnji puta Novi Kneževac-Crna Bara. U postupku revizije utvrdili smo da opština Novi Kneževac sa navedenim dobavljačem ima neusaglašeno stanje na dan 31.12.2013. godine, kao i da vodi sudski postupak radi utvrđivanja vrednosti izvedenih radova. Usled postojanja značajnih neizvesnosti u pogledu ishoda ovog spora, nismo u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne korekcije po osnovu navedenog, kao ni njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini opštine Novi Kneževac

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji završnog računa budžeta Opštine Novi Kneževac za 2013. godinu, istinito i objektivno, po svim bitnim i materijalno značajnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i izvore finansiranja, prihode i primanja, rashode i izdatke, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na dan 31.12.2013. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

U postupku revizije, na osnovu raspoložive dokumentacije, a prema evidenciji lokalne poreske administracije, utvrdili smo da je opštinska uprava na dan 31.12.2013. godine imala potraživanja po osnovu izdatih rešenja za poreze, naknade i takse u iznosu od 54.713 hiljada dinara. Navedena potraživanja su delimično realizovana, te je potrebno da opština Novi Kneževac preduzme dodatne aktivnosti radi naplate istih.

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.

Prirodnu imovinu direktnog korisnika na dan 31.12.2013. godine čini zemljište u iznosu od 1.006.140 hiljada dinara, od čega se na građevinsko zemljište odnosi 1.005.710 hiljada dinara. U toku godine opština Novi Kneževac je izvršila uknjižbu građevinskog zemljišta i po tom osnovu izvršila utvrđivanje fer vrednosti prirodne imovine, odnosno uvećanje vrednosti građevinskog zemljišta i kapitala za iznos od 1.002.657 hiljada dinara. Obzirom na promenu metoda vrednovanja prirodne imovine podaci u finansijskim izveštajima nisu uporedivi.

U okviru datih avansa na dan 31.12.2013. godine iskazani su dati avansi HGS Inženjeringu Beograd u iznosu od 100 hiljada dinara i JKP 7. oktobar Novi Kneževac u iznosu od 280 hiljada dinara. Do dana revizije dati avansi nisu realizovani, a stanja su delimično usaglašena, te je potrebno preispitati navedenu poziciju i svesti na faktičko stanje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po osnovu prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 12.05.2014. godine.

Prof dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
FINODIT doo
Imotska 1, Beograd