



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
NADZORNOM ODBORU JP DIREKCIJA ZA URBANIZAM I IZGRADNJU OPŠTINE SRBOBRAN

Uvod

1. Izvršili smo reviziju Nacrta finansijskih izveštaja završnog računa JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“, Srbobran (u daljem tekstu Direkcija) za 2014. godinu, koga čine: Bilans stanja - Obrazac 1, Bilans prihoda i rashoda - Obrazac 2, Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima - Obrazac 3, Izveštaj o novčanim tokovima - Obrazac 4, Izveštaj o izvršenju budžeta - Obrazac 5 i prateći izveštaji, i pregleda značajnijih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

2. Rukovodstvo JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“, je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Prema članu 71. Zakona o budžetskom sistemu rukovodilac direktnog, odnosno indirektnog korisnika budžetskih sredstava, odgovoran je za preuzimanje obaveza, njihovu verifikaciju, izdavanje naloga za plaćanje koje treba izvršiti iz sredstava organa kojim rukovodi i izdavanje naloga za uplatu sredstava koja pripadaju budžetu.

Rukovodilac indirektnog korisnika budžetskih sredstava odgovoran je za zakonitu, namensku, ekonomičnu i efikasnu upotrebu budžetskih aproprijacija.

Rukovodilac indirektnog korisnika budžetskih sredstava, može preneti pojedina ovlašćenja na druga lica indirektnog korisniku budžetskih sredstava.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže 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 poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.



Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Cilj revizije je da se, na osnovu prikupljenih adekvatnih i dovoljnih dokaza, izrazi mišljenje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja, kao i mišljenje o tome da li su transakcije izvršene u skladu sa važećim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

Osnov za mišljenje sa rezervom

4. Kako je navedeno u tački 2. Napomena uz revizorski izveštaj, u toku revizije došli smo do saznanja da Direkcija nema lice angažovano na poslovima interne kontrole. Pravilnik o budžetskom računovodstvu predložen je 31.12.2013. godine i usvojen je Odlukom Nadzornog odbora Direkcije dana 28.01.2014. godine.

5. Kako je navedeno u tački 4.1.1. Napomena, od 01.12.2012 godine, u skladu sa članom 47. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, broj 93/12) ukinut je podračun sopstevnih prihoda. U Planu poslovanja za 2014. godinu nisu prikazani sopstveni prihodi iz delatnosti Direkcije. Smatramo i ako nema više namenskih računa za sopstvene prihode u Finansijskom planu treba iskazati iznos sopstvenih prihoda u skladu sa načelom transparentnosti koje je predviđena članom 27b Zakona o budžetskom sistemu.

6. Trećim rebalansom budžeta opštine Srbobran predviđena su sredstva za specijalizovane usluge u iznosu RSD 12.515 hiljada. Rešenjem o promeni u aproprijacijama odluke o budžetu opštine Srbobran broj 400-248/2014-III, a u skladu sa članom 61. Zakona o budžetskom sistemu, promenjen je iznos sredstava namenjen za specijalizovane usluge i iznosi RSD 13.205 hiljada. U poslovnim knjigama društva evidentirani su tekući rashodi za specijalizovane usluge u iznosu RSD 16.997 hiljada. Tekući rashodi za specijalizovane usluge veći su za RSD 3.792 hiljade nego što su predviđeni trećim rebalansom budžeta opštine Srbobran i rešenjem o promeni aproprijacije za specijalizovane usluge (Napomena 4.1.5.5.).

7. Trećim rebalansom budžeta opštine Srbobran predviđena su sredstva za tekuće popravke i održavanje u iznosu RSD 5.025 hiljada. Rešenjem o promeni u aproprijacijama odluke o budžetu opštine Srbobran broj 400-248/2014-III, a u skladu sa članom 61. Zakona o budžetskom sistemu, promenjen je iznos sredstava namenjen za tekuće popravke i održavanje i iznosi RSD 5.755 hiljada. U poslovnim knjigama društva evidentirani su rashodi za popravke i održavanje u iznosu RSD 6.158 hiljada. Tekući rashodi za popravke i održavanje veći su za RSD 403 hiljada nego što su predviđeni trećim rebalansom budžeta opštine Srbobran i rešenjem o promeni aproprijacije za specijalizovane usluge (Napomena 4.1.5.6.).

MIŠLJENJE SA REZERVOM

8. Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju kvalifikacije navedene u prethodnim pasusima Osnova za izražavanje mišljenja, Nacrt finansijskih izveštaja završnog računa JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“ za 2014. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, daju istinit i objektivno prikaz stanja imovine i obaveza, iskazanih prihoda i primanja i rashoda i izdataka za 2014. godinu.



Skretanje pažnje bez uticaja na mišljenje

Kako je navedeno u tački 4.1.1. napomena, vezanoj za Drugu izmenu Programa poslovanja Direkcije za 2014. godinu zbirni iznosi iskazani na strani 5. ne slažu se sa pojedinačno specificiranim iznosima sa strane 6. Naime u zbirnom pregledu na strani 5. Druge izmene programa iskazno je povećanje prihoda iz budžeta Opštine Srbobran i tekućih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u neto iznosu od RSD 8.873 hiljade. Na strani 6. Druge izmene Programa poslovanja specificirana su povećanja tekućih prihoda i tekućih rashoda i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od po RSD 9.373 hiljade. Razlika od RSD 500 hiljada predstavlja neusaglašeni iznos pojedinačnih stavki i zbirnog pregleda.

U Beogradu, 14. Februar 2015. godine

Privredni savetnik – Revizija

Zoran Komarica, ovlašćeni revizor