

Broj 8 - 5 - 2014

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 za 2013. 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 apriorijacija.

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 računovodstvu i 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 objašnjeno u tački 4.1.2. Napomena uz revizorski izveštaj izvršen je prenos sredstava Opštinskog budžeta indirektnom budžetskom korisniku JP Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran u većem iznosu od RSD 19.180 hiljada nego što je to predviđeno Odlukom o trećem rebalansu budžeta za 2013 godinu. Prilikom izrade Odluke o budžetu opštine za 2013. godinu nisu planirani i odobreni izdaci sredstava koji su preostali na namenskim računima Opštinske uprave- sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i sredstava za zaštitu životne okoline iz 2012. godine. Preporučuje se JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“ da se Uputstvom o radu trezora preciznije urede postupci kontrole koji će onemogućiti izvršenje budžeta u iznosima većim od planiranih Programom poslovanja na koji je saglasnost dala Skupština Opštine Srbobran.
6. Kako je navedeno u tački 4.1.6.1.1 rashodi za sportske i rekreacione terene u najvećoj meri se odnose na radove izvedene na terinskim terenima u Srbobranu. Po I privremenoj situaciji dobijenoj od dobavljača „Zivsol inženjering“, Beograd od 02.09.2013. godine a po potvrdi nadzornog organa izvedeni su radovi u vrednosti RSD 3.832 hiljade. U dobijenom pregledu javnih nabavki od Direkcije stoji da je javna nabavka obustavljena jer nije podneta nijedna ponuda. Nismo se uverili da je ispoštovan postupak javne nabavke.
7. Kako je navedeno u napomeni 4.3. ovog izveštaja preostala neutrošena namenska sredstva za unapređenje i zaštitu poljoprivrednog zemljišta i neutrošena sredstva naftne rente preneti od strane Opštine Srbobran treba iskazati na poziciji AOP-a 2358 u iznosu RSD 95.301 hiljada. Ceo budžetski suficit predstavljaju namenska sredstva opredeljena za narednu godinu. Nema neraspoređenog viška prihoda i primanja za prenos u narednu godinu.
8. Nije izvršen popis kapitala. Po izvršenom popisu sačinjeni su zapisnici. Nismo došli do saznanja o usvajanju popisa od strane organa upravljanja (Napomena 4.4.1.)

MIŠLJENJE SA REZERVOM

9. 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 2013 godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, daju istinit i objektivni prikaz stanja imovine i obaveza, iskazanih prihoda i primanja i rashoda i izdataka za 2013 godinu.

Skretanje pažnje bez uticaja na mišljenje

Kao što je navedeno u napomeni 4.1.2. Ostvareni prihodi iz bužeta Opštine Srbobran u iznosu RSD 226.634 hiljade veći su od iznosa iskazanog u Drugoj izmeni programa poslovanja Direkcije za 2013 godinu od RSD 172.495 hiljada za iznos RSD 54.139 hiljada (RSD 226.634-172.495 hiljada).

Dana 24.12.2013 godine Direktor JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“ poslao je obaveštenje broj 933/2013 godine kojim se obaveštava Opštinsko veće da je Direkcija spremna da realizuje Program za unapređenje uslova života lokalne samouprave. Za realizaciju započetih i ugovorenih radova, kao i da raspiše javne nabavke za radove koji nisu ugovorni. Za realizaciju su potrebna sredstva u iznosu RSD 51.155 hiljada. Dana 27.12.2013 godine Opštinsko veće je prihvatilo obaveštenje Direkcije.

Dana 26.12.2013 godine Direktor JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“ poslao je

javne nabavke za radove po Programu za zaštitu, uređenje i korišćenje poljoprivrednog zemljišta. Za realizaciju su potrebna sredstva u iznosu RSD 64.027 hiljada. Dana 27.12.2013 godine Opštinsko veće prihvatilo je obaveštenje JP Direkcija.

Pregled prenosa, utrošak sredstava i preostali iznos sredstava sa namenskih računa Opštinske uprave na račun JP „Direkcija za urbanizam i izgradnju opštine Srbobran“:

U Beogradu, 22. Februar 2014 godine



Privredni savetnik Revizija
Mikret Ciguljin – ovlašćeni revizor

Mikret Ciguljin