

OPŠTINA SENTA
GLAVNI TRG 1
SENTA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini opštine Senta

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja konsolidovanog završnog računa budžeta OPŠTINE SENTA (u daljem tekstu Konsolidovani završni račun budžeta), koji obuhvata Bilans stanja na dan 31.12.2015. 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 rukovodstva

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa relevantnim 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini opštine Senta

Osnove za mišljenje sa rezervom

Popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. 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.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao i sistem interne revizije, u opštini Senta nije uspostavljen na način predviđen zakonskim propisima, kao i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru. Uvođenje i funkcionisanje ovih kontrola bi obezbedilo primenu zakona, propisa, pravila i procedura, kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se one i uspostavljaju. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi potencijalni uticaj nepostojanja navedenih kontrola na priložene finansijske izveštaje.

Nefinansijska imovina u pripremi je iskazana u konsolidovanom bilansu stanja u iznosu od 407.190 hiljada dinara, od čega se na budžet opštine Senta odnosi 380.543 hiljade dinara. U postupku revizije utvrdili smo da značajan deo nefinansijske imovine u pripremi potiče iz ranijih perioda, da nije okončan, niti je utvrđen stepen dovršenosti sredstava u pripremi, kao i da se sredstva u pripremi delom evidentiraju prema izvršenim uplatama, a ne na osnovu vrednosti ispostavljenih situacija. S obzirom na to da najveći deo ulaganja potiče iz ranijih godina i da nisu okončana do dana sastavljanja finansijskih izveštaja, odnosno dana revizije, smatramo da je potrebno preispitati obezvređenje ove pozicije. Revizija nije u mogućnosti da usled uticaja prethodno navedenih neizvesnosti, utvrdi tačan iznos korekcija koje mogu nastati na nefinansijskoj imovini, niti može da utvrdi njihov uticaj na konsolidovane finansijske izveštaje.

U priloženom konsolidovanom završnom računu budžeta opština Senta nije iskazala osnivački ulog u javnim i ostalim preduzećima. Uvidom u evidencije Agencije za privredne registre utvrdili smo da je opština Senta osnivač nekoliko preduzeća. U finansijskim izveštajima, odnosno poslovnim knjigama, ulaganja koja su izvršena u osnivanje ovih preduzeća nisu priznata kao finansijska imovina opštine Senta, što ima za posledicu da je ova bilansna pozicija potcenjena. Zbog prirode računovodstvenih i ostalih evidencija nismo u mogućnosti da procenimo korekcije po ovom osnovu, niti da utvrdimo njihov uticaj na konsolidovane finansijske izveštaje. Takođe, prilikom donošenja Odluke o budžetu za 2015. godinu opština Senta nije predvidela potraživanja za pripadajuću dobit po osnovu učešća u kapitalu preduzeća gde se javlja kao osnivač. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija koje mogu nastati po osnovu prava na učešće u dobiti preduzeća gde je opština Senta osnivač.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini opštine Senta

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Kratkoročna potraživanja su u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana u iznosu od 101.088 hiljada dinara, od čega se na kratkoročna potraživanja budžeta opštine Senta odnosi 98.142 hiljade dinara. U postupku revizije utvrdili smo da se najveći deo ovih potraživanja odnosi na potraživanja od fizičkih lica, dok se preostali deo odnosi na različita pravna lica, preduzetnike i sl. Imajući u vidu prethodno navedenu strukturu dužnika na osnovu uzorka smo izvršili kontrolu usaglašenosti i naplativosti, kao i analizu starosne strukture potraživanja i boniteta dužnika. Na osnovu navedenih kontrola i analiza utvrdili smo nizak stepen naplativosti, kao i to da su potraživanja delom zastarela, ili da su dužnici nelikvidni ili nesolventni. Takođe, potraživanja nisu u potpunosti usaglašena sa dužnicima, što nije u skladu sa članom 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 osnovu svega navedenog, smatramo da je potrebno preispitati vrednovanje ove bilansne pozicije i izvršiti delimično obezvređenje potraživanja radi obezbeđenja od rizika naplate. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos korekcija koje mogu nastati iz prethodno navedenog, niti može da utvrdi njihov uticaj na priložene konsolidovane finansijske izveštaje za 2015. godinu.

Kratkoročni plasmani su u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazani u iznosu od 27.339 hiljada dinara, od čega se na budžet opštine Senta odnosi 26.359 hiljada dinara. U strukturi kratkoročnih finansijskih plasmana iznos od 1.320 hiljada dinara se odnosi na date avanse za nabavku materijala i usluga. U postupku revizije smo utvrdili da potraživanja po osnovu datih avansa nisu u potpunosti usaglašena sa dobavljačima kojima su dati, što je suprotno članu 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu.

Obaveze iz poslovanja su u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazane u iznosu od 83.721 hiljadu dinara, od čega se na budžet opštine Senta odnosi 77.868 hiljada dinara. Ove obaveze se u najznačajnijem iznosu od 77.591 hiljadu dinara odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu confirmiranosti, izmirenja, kao i starosne strukture obaveza prema dobavljačima, pri čemu smo utvrdili da navedene obaveze nisu u potpunosti usaglašene sa poveriocima, što nije u skladu sa članom 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu. Zbog značaja navedenih neizvesnosti nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos i uticaj potencijalnih korekcija na konsolidovane finansijske izveštaje do kojih bi došlo po osnovu usaglašenja ovih obaveza.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, konsolidovani završni račun budžeta OPŠTINE SENTA za 2015. 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 31.12.2015. godine, u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini opštine Senta

Skretanje pažnje

Opština Senta ima sudskih sporova po različitim osnovama, čiji krajnji ishod nismo u mogućnosti da procenimo, niti da predvidimo njihov uticaj na planirana sredstva u budućnosti.

Opština Senta je do dana vršenja revizije imala upisanu hipoteku na nepokretnostima kuća br.1 – Gradska kuća – Grad, koja se nalazi na katastarskoj parceli broj 1853/1 pod rednim brojem 1, upisanoj u ZKUL-u br.145 KO Senta. Hipoteka je upisana radi obezbeđenja urednog izmirenja obaveza po osnovu dugoročnog kredita uzetog kod Komercijalne banke.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 20.05.2016. godine.

Digitalni potpis:
Prof. dr Dragoslav Slović
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo
Imotska 1, Beograd