

ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА
2018. ГОДИНУ**II. ИЗВЕШТАЈ ЛИЦЕНЦИРАНОГ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА****1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

На основу члана 57. Закона о буџетском систему и члана 25. Закона о ревизији, а у складу са чланом 92. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, као овлашћено ревизорско предузеће ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованих финансијских извештаја и пословних књига општине Нови Бечеј са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

1.1. Предмет ревизије

Предмет ревизије обухвата консолидоване финансијске извештаје који су састављени на обрасцима: Биланс стања – Образац 1 на дан 31. децембра 2018. године; Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, за период 1. јануар–31. децембар 2018. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2018. године.

1.2. Документациона основа финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су у форми прописаној Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

1.3. Обим обављања ревизије

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА
2018. ГОДИНУ

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не и у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

1.4. Одговорност руководства за састављање консолидованих финансијских извештаја

Руководство буџета општине Нови Бечеј је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

1.5. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије тих извештаја у складу са Међународним стандардима ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2018. годину, као и прописима Републике Србије.

ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА
2018. ГОДИНУ**1.6. Мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора**

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења

Основ за мишљење са резервом

1. У току ревизије ревизорски тим је утврдио да на конту 111911 – Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима није исказан никакав износ, јер је комплетна имовина јавних предузећа укњижена у пословним књигама Општинске управе. Из наведених података произилази да Општинска управа није извршила упис учешћа у капиталу јавних предузећа у складу са Законом о јавној својини. У конкретном случају одредбе Закона о јавној својини које се односе на упис капитала код јавних предузећа нису правилно примењене. Према одредбама Закона о јавној својини општина Нови Бечеј је требало да изврши попис комплетне имовине јавних предузећа, да одвоји непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Општинска управа треба да књиговодствено пренесе јавним предузећима непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих задатака, и да износ ових непокретности у својим пословним књигама евидентира као учешће у капиталу код ових предузећа. Јавна предузећа имају обавезу да овај износ региструју у АПР. Непокретности које се по Закону о јавној својини не преносе јавним предузећима, могу се дати на коришћење, с тим да се ове непокретности евидентирају у пословним књигама Општинске управе. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биласа стања.
2. У току ревизије утврђено је да је општина Нови Бечеј по Закону о становању продала већи број станова, од којих је највећи број отплаћен, док се и даље отплаћује 91 стан. За све станове који се отплаћују (91) нема потпуне евиденције, нити постоји комплетна евиденција о уплатама по уплатним ратама. Наиме, за ове станове не постоји никаква евиденција у пословним књигама, као и евиденција о отплатним ратама. За 12 станова за које се уплаћују рате постоји само евиденција о уплатама на рачун извршења буџета, али без података о којим се становима ради, као и без обрачуна ревалоризације отплатних рата. Због тога ревизорски тим није могао да утврди о којим се становима ради, као и о вредности продатих станова ни у моменту продаје, нити на дан 31. децембра 2018. године. Наведени пропусти у вези са евидентирањем станова и отплатних рата у пословним књигама и

ОПШТИНА НОВИ БЕЧЕЈ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА
2018. ГОДИНУ

невршењем ревалоризације отплатних рата имају материјални значај на финансијски резултат.

3. На конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, према подацима о пореској евиденцији је на дан 31. децембра 2018. године исказано потраживање по основу пореза на имовину од 131.311 хиљада динара. Укупно утврђени износ пореза на имовину од правних и физичких лица у 2018. години износи 92.662 хиљаде динара, док наплаћени порез износи 112.331 хиљаду динара. Већи износ наплаћеног пореза се односи на уплате пореза на имовину из 2018. године, док се други део односи на уплате пореза из ранијих година који је наплаћен по основу опомена, репрограма и принудне наплате. Из наведених података произилази да је велики износ потраживања по основу пореза ненаплаћен, што по нашем мишљењу има материјални значај на финансијски резултат.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу „Основа за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај општине Нови Бечеј, на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и прописима Републике Србије.

Скретање пажње

1. На ОП-1002 у оквиру конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 7 исказан је износ од 19.345.854 хиљаде динара, док је на ОП-1221 у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 5 исказан износ од 19.269.363 хиљаде динара. Разлика износи 76.491 хиљаду динара, а односи се на неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима код месне заједнице Ново Милошево.


Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

Београд, 10.06.2019. године

Лиценцирани овлашћени ревизор
Татијана Стојиљковић, дипл. ек.**Global in Reach, Local in Touch**

Булевар маршала Толбухина 38, 11070 Нови Београд, Србија

Тел: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 319 5802 558 Е-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija је чланица  International, међународне мреже računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija је чланица Коморе овлашћених ревизора и овлашћена је за пружање услуга ревизије на подручју Републике Србије
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • матични број 17245651 • šifra делатности 6920

