

I. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Правни основ

На основу члана 57. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013 – у даљем тексту: Закон) и члана 25. Закона о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013), а у складу са чланом 92. став 2. и 4. Закона, као овлашћено ревизорско предузеће ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованог финансијског извештаја и пословних књига општине Врбас са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије обухвата извештаје о финансијском положају буџета општине Врбас: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2014. године

Документациона основа финансијских извештаја

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 ("Службени гласник РС", бр. 51/2007, 14/2008 – у даљем тексту Правилник) и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006) по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

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.

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 у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Приликом вршења ревизије буџета општине Врбас, посебна пажња је посвећена потраживањима и обавезама, као и наплати односно плаћању истих.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство буџета општине Врбас 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.

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 консолидованом финансијском извештају буџета општине Врбас, наша одговорност укључује и изражавање мишљењима 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 Врбас за 2014. годину, као и прописима Републике Србије.

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

МИШЉЕЊЕ**Основа за мишљење са резервом**

1. На ОП-1002 у оквиру конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 7 исказан је износ од 1.626.017 хиљада динара док је на ОП-1221 у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 5 исказан износ од 1.658.022 хиљада динара. Разлика износи 32.005 хиљада динара. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције Обрасца 1.

2. На ОП-1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 18.377 хиљада динара и на ОП-1066 у оквиру конта 123900 – Остали краткорочни пласмани износ од 6.654 хиљаде динара, што укупно износи 25.031 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: на ОП-1227 у оквиру конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година 27.025 хиљада динара, на ОП-1231 на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 15.667 хиљада динара, и на ОП-1232 на конту 321312 – Дефицит из ранијих година износ од 163 хиљада динара, што укупно износи 42.529 хиљада динара. Разлика износи 17.498 хиљада динара. Исказана разлика од 17.498 хиљада динара има материјални значај на билансне позиције Обрасца 1.

3. На ОП-1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања, исказан је износ од 61.859 хиљада динара, док је на ОП-1216 у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, исказан износ од 14.230 хиљада динара и на ОП-1217 у оквиру конта – Остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 2.219 хиљада динара, што укупно износи 16.449 хиљада динара. Разлика износи 45.410 хиљада динара, за колико је исказан мањи износ на пасивним временским разграничењима. Наведени пропуст има материјални значај на финансијски резултат.

4. На ОП-1070 у оквиру конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у колони 7 исказан је износ од 350.072 хиљада динаре. Овај износ се односи на исказане обавезе у оквиру класе 200000, и то: на ОП-1118 у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 53.534 хиљада динара, на ОП-1173 у оквиру категорије 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 11.051 хиљада динара и на ОП-1198 у оквиру категорије 250000 – Обавезе из пословања, умањено за износ примљених аванса и депозита, у износу од 220.567 хиљада динара, што укупно износи 285.152 хиљаде динара. Разлика између АВР и обавеза износи 64.920 хиљада динара. Наведена разлика има материјални значај на финансијски резултат.

5. На ОП-4436 - Салдо готовине на почетку године у колони 5, исказан је износ од 60.661 хиљада динара. На ОП-4437 – Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 1.203.052 хиљаде динара. На ОП-4439 – Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.213.934 хиљаде динара. На ОП-4442 – Салдо готовине на крају године у колони 5, исказан је износ од 49.779 хиљада динара, као разлика између збира износа са ОП-4436 – Салдо готовине на почетку године од 60.661 хиљада динара и ОП-4437 – Кориговани

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

приливи за примљена средства у обрачуну од 1.203.052 хиљада динара, што укупно износи 1.263.713 хиљада динара и ОП-4439 – Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.213.934 хиљаде динара. Наведени резултат је математички тачан, међутим, са становишта утврђивања салда готовине у Обрасцу 4, овај резултат није коректно исказан. Наиме, на ОП-4442 мора бити исти износ као и на ОП-1050 у колони 7 Обрасца 1. Разлика износи 31.402 хиљаде динара. Наведена разлика има материјални значај на билансне позиције Обрасца 4.

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај општине Врбас на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Не изражавајући сумњу на већ дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

1. На ОП-1080 у оквиру синтетичког конта 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака исказан је износ од 336.334 хиљаде и на ОП-1085 у оквиру конта 211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге износ од 2.191 хиљада динара, што укупно износи 338.525 хиљада динара, док је на ОП-1223 на синтетичком конту 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, исказан износ од 128.426 хиљада динара. Разлика износи 210.099 хиљада динара. Ревизорски тим је констатовао да је износ од 210.099 хиљада динара евидентиран на конту 131312 – Остала активна временска разграничења. Евидентирање на овом конту нема битан материјални значај на билансне позиције Обрасца 1, али није у складу са прописаним начином евидентирања обавеза по основу кредита.

Београд, 10.06.2015. године

Овлашћени ревизор
Проф. др Србобран Стојиљковић