

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Увод

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Свилајнац, у складу са Законом о ревизији и Законом о буџетском систему. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Свилајнац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих 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 и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке.

Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и истинито приказивање консолидованих финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Финансијски извештаји буџета општине Свилајнац заснивају се на подацима из извештаја завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава. Финансијски извештаји индиректних корисника буџетских средства нису предмет ревизије. Наше мишљење у погледу износа који се односе на индиректне кориснике, а укључени су у приложене финансијске извештаје, засновано је једино на њиховим појединачним финансијским извештајима. Нисмо били у могућности, да се без ризика, изјаснимо у односу на извештаје индиректних корисника, а последично томе и на њихов утицај на консолидовани извештај о извршењу буџета.

У консолидованим финансијским извештајима општине Свилајнац - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности:

Ревизијом је утврђено да се у пословним књигама ЈКП „Морава“ Свилајнац води нефинансијска имовина – водоводна и канализација мрежа, као и сви објекти за функционисање водовода и канализације у износу од 318.437 хиљада динара, која представља добро од општег интереса у складу са чл. 3. и 9. Закона о јавној својини, и као таква би требала бити евидентирана у пословним књигама општинске управе општине Свилајнац.

Ефекат грешке јесте мање исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања Општинске управе општине Свилајнац, односно Билансу стања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Свилајнац у износу од 318.437 хиљада динара.

Наведена неправилност не представљају прожимајући ризик, и не односи се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте описане у претходним пасусима, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Свилајнац, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај на дан 31.12.2017. године, као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 31. децембра 2020. године, у пословним књигама субјекта ревизије за 2017. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Скрећемо пажњу да општина Свилајнац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и којим ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што није у складу са чл. 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је утврђена обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Београд, 13.06.2018. године



Овлашћени ревизор
Катарина Лучић