

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ОДЕЉЕЊЕ ЗА
ФИНАНСИЈЕ

БРОЈ: 400-78-120/2014- IV-02-02

ДАНА: 09.09.2014. год.

ЗРЕЊАНИН

ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ ДОСТАВЉА ГРАДСКОМ ВЕЋУ И СКУПШТИНИ
ГРАДА ЗРЕЊАНИНА РАДИ УПОЗНАВАЊА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА за период 01.01.-31.12.2013.године,

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА

Ковач Борка

Kovac Borka



НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА ЗА
ФИНАНСИЈЕ
Жана Шаховић

1

400-23621

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ПОСЛОВЕ ОПШТЕ УПРАВЕ

Примљено:		07 AUG 2014		
Орган	Датум	Врста	Обрад	Бројност

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
GRADA ZRENJANIN**
za period 01.01 - 31.12.2013. godine

Beograd, 30. jul 2014. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja grada Zrenjanin (u daljem tekstu: Grad) sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajućeg bilansa prihoda i rashoda, izveštaja o novčanim tokovima, izveštaja o kapitalnim izdacima i izveštaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Gradonačelnik Grada odgovoran je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled korupcije i prevare; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima. Gradonačelnik je takođe, odgovoran za usklađenost poslovanja Grada sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima, Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled korupcije i prevare. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.6, broj zaposlenih na neodređeno vreme je za 63 zaposlena, odnosno za 10% veći od maksimalno dozvoljenog broja zaposlenih na neodređeno vreme, shodno članu 2. Zakona o određivanju maksimalnog broja zaposlenih u lokalnoj administraciji i Uputstvu za pripremu odluke o budžetu lokalne vlasti za 2013. godinu i projekcija za 2014. i 2015. godinu.

Broj zaposlenih na određeno vreme je za 12 zaposlenih, odnosno za 19,05% veći od maksimalno dozvoljenog broja zaposlenih na određeno vreme, koji je definisan članom 3. Zakona o određivanju maksimalnog broja zaposlenih u lokalnoj administraciji i Uputstvu za pripremu odluke o budžetu lokalne vlasti za 2013. godinu i projekcija za 2014. i 2015. godinu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, *osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u osnovu za mišljenje sa rezervom*, prezentirani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2013. godine, prihode i rashode, kapitalne izdatke, novčane tokove i izvršenje budžeta Grada za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srbije.

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Kao što je navedeno u Napomeni 1.6, Grad Zrenjanin nije uspostavio sistem internih kontrola u skladu sa zahtevima Pravilnika o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 99/2011).

Sektor interne revizije nije uspostavljen u gradu Zrenjaninu shodno Pravilniku o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 99/2011).

2. Kao što je navedeno u Napomenama 2.5 i 3.1, direktni i indirektni korisnici budžetskih sredstava nisu prikazali iznose planiranih prihoda i primanja, kao i rashoda i izdataka odobrenih budžetom u koloni broj 4 Izveštaja o izvršenju budžeta (obrazac 5) prema članu 10 Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 51/07 i 14/08).

3. Kao što je navedeno u Napomeni 3.7, protiv grada Zrenjanina je u toku 2013. godine bilo 77 sudskih sporova, ukupne vrednosti 29.326.751,80 dinara i 233.296,84 Eura. Ishod sudskih sporova je neizvestan.
4. Kao što je navedeno u Napomeni 3.8.3, javna preduzeća JKP „Čistoća i zelenilo” Zrenjanin i JP „Radio Zrenjanin” Zrenjanin nisu uplatila deo dobiti shodno odredbama člana 49. Zakona o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 119/2012, 116/2013, 44/2014- i dr. zakon).

Beograd, 30. jul 2014. godine

Rukovodilac revizije,

Prof. dr Mirko Andrić



Ovlašćeni revizor,

dr Đoko Malešević