

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ БАТОЧИНА

Баточина

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Баточина (у даљем тексту: консолидовани завршни рачун) за 2014. годину који обухвата: консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2014. године и одговарајући консолидовани Биланс прихода и расхода, консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима, консолидовани Извештај о новчаним токовима, консолидовани Извештај о извршењу буџета, Извештај о примљеним донацијама и кредитима и Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, за годину која се завршава на тај дан. Консолидовани завршни рачун са наведеним извештајима, који су били предмет ревизије, даје се у прилогу извештаја ревизора.

Одговорност за финансијске извештаје

Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије општине Баточина, у складу са Законом о буџетском систему одговорно је за састављање и објективну презентацију извештаја сходно Закону о буџетском систему, који се заснивају на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника, у којима су исказани консолидовани подаци из извештаја завршних рачуна и њихових индиректних корисника. Ова одговорност обухвата: успостављање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и истинито приказивање консолидованог завршног рачуна буџета, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење рачуноводствених процена које су разумне у датим околностима.

Директни корисници буџета општине Баточина одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника из своје надлежности, као и за састављање, приказивање и достављање финансијских извештаја у које укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из финансијских извештаја њихових индиректних корисника.

Индиректни корисници буџетских средстава одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција и састављање, приказивање и достављање финансијских извештаја директним корисницима у чијој су надлежности.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о консолидованом завршном рачуну на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији, Кодексом етике за професионалне рачуновође, као и Законом о буџетском систему. Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких принципа и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани завршни рачун не садржи погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака испитивања докумената, исправа, извештаја и других информација у циљу прибављања довољних и поузданих ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованом завршном рачуну. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованом завршном рачуну насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованог завршног рачуна буџета, у циљу креирања одговарајућих ревизорских процедура у складу са околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, јер смо за обављање ревизије буџета општине Баточина ангажовани у априлу месецу 2015. године. Увидом у документацију о попису утврдили смо, да попис није у свему извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем, уследом о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о буџетском рачуноводству општине Баточина.

2. Општина Баточина у пословним књигама није исказала део непокретности или их је евидентирала без адекватних доказа о праву својине. Према одредбама члана 76. Закона о јавној својини, јединице локалне самоуправе стичу право својине уписом права у јавну књигу о непокретностима. Имајући у виду напред наведено, општина Баточина је на основу пописа и веродостојних исправа, требало да утврди на којим непокретностима има право својине или право коришћења, да изврши упис у јавну књигу права на непокретностима, утврди вредности непокретности и те вредности да исказе у пословним књигама и финансијским извештајима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани финансијски извештај завршот рачуна општине Баточина за 2014. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ извршења буџета на дан 31.12.2014. године, приказ прихода и расхода исказаних на готовинској основи, биланс стања имовине и обавеза, новчане токове, капиталне расходе, примљене донације и кредите, коришћење средстава буџетске резерве, за годину која се завршава на тај дан, у складу са законским и другим прописима о буџетском систему Републике Србије.

Скратене пасже

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће чињенице и запажања утврђене у поступку обављања ревизије:

1. Директни и индиректни корисници буџета, у циљу успостављања одговарајућег система истинитог и поузданог извештавања, нису успоставили систем интерних контрола, као ни систем интерне ревизије, како је то предвиђено Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и Стратегијом Владе Републике Србије о развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

2. Законом о буџетском систему предвиђена је буџетска инспекција са функцијом контроле примене закона у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, корисника буџетских средстава, односно директних и индиректних корисника, јавних предузећа основаних од стране јединица локалне самоуправе и др. У Општини Баточина није формирана буџетска инспекција.

3. На предлог Општинског већа општине Баточина, Скупштина општине Баточина је дана 20.11.2013. године донела Одлуку о буџету општине Баточина за 2014. годину која је објављена у "Службеном годишњем извештају општине Баточина" бр. 14/13. Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина (пребаланс буџета) од 14.07.2014. године објављена је у "Службеном годишњем извештају општине Баточина" бр. 7/14 и Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина (пребаланс буџета) од 07.11.2014. године објављена је у "Службеном годишњем извештају општине Баточина" бр. 14/14. Првим и другим ребалансом није предвиђена промена висине укупних прихода и примања као и расхода и издатака, већ је извршена прерасподела трошкова и издатака у оквиру апроприација.

Општина Баточина у буџету за текућу годину није одредила довољно средстава за надовештају трошкова основном и средњем образовању за 2014. годину. Неизмирене обавезе по том основу, општина Баточина није исказала у пословним књигама и консолидованим финансијским извештајима завршот рачуна буџета.

4. Одељење за изворне приходе, привреду и јавне службе саставило је годишњи извештај са подацима о броју обвезника, броју издатих решења и покрнутим поступцима приликом, остраним изворним приходима за 2014. годину, променама у току године по врсти прихода, као и стање ненаплатљених изворних прихода на почетку и крају извештајног периода. Ненаплатљена потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 31.12.2014. године износе 176.611 хиљада динара и нису исказана у консолидованим финансијским извештајима општине Баточина.

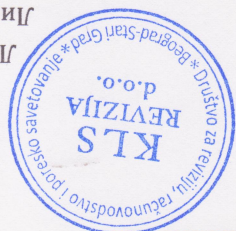
5. Општина је исказала дугорочну финансијску имовину у износу од 134.222 хиљада динара која се односи на учешће у капиталу ЈКП „7. Јули“ Баточина. Вредност учешћа у капиталу утврђена је као разлика између укупне процене вредности основних средстава наведеног предузећа (168.072 хиљаде динара) и процене вредности дела основних средстава набављених из сопствених извора предузећа, односно процене вредности основних средстава у чијој набавци није учествовала Општина (33.850 хиљада динара). Увидом у релативну вредност државних средстава који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) утврђено је да основни капитал ЈКП „7. Јули“ Баточина износи 4.483 хиљада динара. Поред тога, одлукама Скупштине општине Баточина из маја и јула 2014. године послови обављања комуналне делатности снабдевања и дистрибуције воде за пиће на територији општине Баточина поверени су ЈКП „Водовод и канализација“ из Крагујевца, док су послови производње и дистрибуције топлотне енергије поверени државној „Топлинг-Грејње“ д.о.о. из Београда. До тада наведене послове обављало је ЈКП „7. Јули“ Баточина.

Увидом у преглед потраживања од дужника о принудној наплати утврђено је да се ЈКП „7. Јули“ Баточина налази у непрекидној блокади почев од 01.04.2014. године. Износ блокаде на датум ревизије износи 45.172 хиљада динара.

Општина је, такође, оснивач Државног за управљање санитарном депоном „Врбак“ д.о.о. Лапово, са 20% власништва у капиталу. Оснивачки капитал наведеног државног депона није исказан у пословним књигама Општине.

6. Општина Баточина је у 2014. години из буџета дотирала средстава непрофитним организацијама и то: спортским организацијама, верским заједницама, удружењима, осталим непрофитним институцијама у износу од 27.473 хиљада динара. Увидом у документацију у вези са дотираним средствима утврђено је да није успостављен систем контроле намењеног трошења буџетских средстава од стране непрофитних организација. На крају године непрофитне организације које су из средстава из буџета примиле дотације, јавности нису учиниле доступним извештај о коришћењу буџетских средстава, и нису даваоцу средстава доставили извештаје о својим активностима, са детаљним образложењима о коришћењу додељених средстава, у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

Београд, 06. мај 2015. године



Лиценцирани овлашћени ревизор
Ледница Стојиљковић-Линанин

[Signature]