

I. ПРЕДМЕТ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,...и 118/2021), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Кикинде, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2021. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс прихода и расхода), извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о извршењу буџета и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ГРАДА КИКИНДЕ на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

1. У току ревизије ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал на дан 31. децембра 2021. године исказан износ од 195.309 хиљаде динара. Наведени износ се односи на финансијску и нефинансијску имовину јавних предузећа. На основу наведеног ревизорски тим је закључио да учешће капитала у домаћим јавним предузећима није у потпуности усагласаглашен са одредбама Закона о јавној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 72/2011,...и 153/2020). Према одредбама Закона о јавној својини, Град Кикинда је извршио попис јавне својине код свих јавних предузећа, а код јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда и Јавног предузећа Аутопревоз Кикинда у складу са Законом извршено је и раздвајање непокретности које представљају, јавну својину, односно непокретности које јавна предузећа користе за обављање своје функционалне делатности. Јавна својина наведених јавних предузећа је пренета на Град Кикинда и књижена у пословним књигама града. Имовина која је остављена јавном предузећу Аутопревоз Кикинда, као капитал регистрован је у АПР, док имовина која је остављена на коришћење јавном предузећа за комуналну инфраструктуру није регистрована у АПР. У јавном предузећу Топлана Кикинда извршен је попис имовине, међутим до дана завршетка ревизорског извештаја није извршено раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавно предузеће користи за обављање своје функционалне делатности, па самим тим непокретности које представљају јавну својину нису пренете у пословне књиге Градске

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

управе, нити је капитал јавног предузећа регистрован у АПР. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

2. Ревизорски тим је на основу достављеног извештаја од стране Градског Правобранилаштва утврдио основе судских спорова у којима је Град Кикинда тужена страна, а чине их: парнични предмети у 43 спора укупне вредности од 15.456 хиљада динара и у 20 спора за који није опредељен имовинско правни захтев. Вредност наведених судских спорова може веома неповољно утицати у наредном периоду на финансијски резултат Градске управе Кикинда, и има материјални значај.

Скретање пажње

- 1 Градска Управа града Кикинде је у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, 54/2009...72/2019 и 118/2021) и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 89/19) приступила је увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле. Решењем, број III 04 02-3/2019 од 19.03.2019. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и Решењем, број III 04 02-6/2020 од 02.11.2020. године, именован је руководилац задужен за финансијско управљање и контролу. Решењем, број III 04 02-8/2019 од 20.03.2019. године, донет је акциони план, сачињене су мапе пословних процеса и усвојене, (документ ГУК МП 01-01 до ГУК МП 11-02 од 11.06.2019. 28.11.2019. године), донета је стратегија управљања ризиком и сачињен регистар ризика, али нису ажуриране. Градска Управа, града Кикинде је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, (број: 1-00312/22) и доставила у законском року, дана 17.03.2022. године, Централној јединици за хармонизацију при Министарства финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеном питању.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство Града Кикинде је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009,...и 118/2021), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Службени гласник РС“, бр.49/10 и 63/16), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр.18//2015,...и 130/2021 и 17/2022) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/2016,...и 130/2021), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у консолидованим финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле градске управе града Кикинде.

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Београду,

27.06.2022. године

Овлашћени ревизор

Проф. др Србобран Стојиљковић



www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika