

PREDMET: MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

Na osnovu člana 92. stav 2. i 4. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010 i 101/2011), člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), člana 6. stav 1. Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/2003 i 12/2006), Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju vaših finansijskih izveštaja za 2013. godinu iz člana 7. Uredbe o budžetskom računovodstvu. Za ove finansijske izveštaje odgovoran je nadležni organ GRADA PANČEVA, dok je naša odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izveštajima na osnovu dokaza koje smo pribavili u postupku obavljanja revizije.

Reviziju vašeg godišnjeg finansijskog izveštaja završnog računa GRADA PANČEVA smo izvršili u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu, Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija za obavezno socijalno osiguranje, Međunarodnim standardima revizije i drugim važećim propisima Republike Srbije.

Međunarodni standardi revizije zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da godišnji finansijski izveštaj o izvršenju budžeta ne sadrži pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija takođe uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u godišnjem finansijskom izveštaju.

Pored toga, revizija uključuje i ocenu primenjenih finansijskih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije godišnjeg finansijskog izveštaja o završnom računu GRADA PANČEVA. Stoga smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

MIŠLJENJE

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Grad Pančevo nije u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru uspostavila sistem interne kontrole u skladu sa važećim zakonskim propisima, niti je započela sprovođenje procedure donošenja Pravilnika o upravljanju javnim finansijama i internoj kontroli. Revizorski tim preporučuje rukovodstvu Grada da odmah preduzme potrebne mere na uvođenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
2. Učešće u kapitalu javnih preduzeća i ustanova ne vodi se u poslovnim knjigama gradske uprave, niti je taj kapital registrovan u nadležnim institucijama.
3. Grad Pančevo nije u potpunosti uspostavila sistem internih kontrola u delu kontrolnih aktivnosti putem pisanih procedura, niti je uspostavila i organizovala internu reviziju.
4. Gradska uprava grada Pančeva nije donela rešenje o imenovanju komisije za popis gradske imovine, u skladu sa članom 12. i 77. Zakona o javnoj svojini, kako bi iskazali realno stanje imovine u poslovnim knjigama.
5. Na OP-1030 u okviru konta 111000 - Dugoročna domaća finansijska imovina iskazan je iznos od 240.869 hiljada dinara, a na OP-1220 u okviru konta 311400 - Finansijska imovina iznos od 124.223 hiljade dinara. Razlika iznosi 116.646 hiljada dinara, a odnosi se na nepravilnosti prilikom evidentiranja finansijske imovine na izvorima kapitala. Navedeni propust ima materijalni značaj na bilansne pozicije Bilansa stanja.
6. Na OP 1050 u okviru konta 121000 – Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti u koloni 7 iskazan je iznos od 465.771 hiljadu dinara, dok su na izvorima sredstava klase 300000 iskazane sledeće vrednosti: Na OP-1221 u okviru konta 311500 – Izvori novčanih sredstava 1.823 hiljade dinara, na OP-1223 u okviru konta 311700 – Preneta netrošena sredstva iz ranijih godina 340.171 hiljadu dinara, na OP-1225 na kontu 321121 - Višak prihoda i primanja – suficit 502.104 hiljade dinara, na OP-1227 na kontu 321311 – Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina 3.658 hiljada dinara, i na OP-1228 na kontu 321312 - Deficit iz ranijih godina iznos od 449 hiljada dinara, što ukupno iznosi 847.307 hiljada dinara. Razlika iznosi 381.536 hiljada dinara, a odnosi se na nepravilnostima prilikom evidentiranja novčanih sredstava na izvorima kapitala. Navedeni propust ima bitan materijalni značaj na bilansne pozicije Bilansa stanja.
7. Na OP-1060 na kontu 122000 – Kratkoročna potraživanja iskazan je iznos od 2.487.288 hiljada dinara, dok je na OP-1212 na kontu 291300 – Obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja iskazan iznos od 1.862.377 hiljada dinara i na OP-1213 – Ostala pasivna vremenska razgraničenja iskazan je iznos od 741.831 hiljada dinara, što ukupno iznosi 2.604.208 hiljade dinara. Razlika iznosi 116.920 hiljada dinara, koja je nastala zbog pogrešnih knjiženja u poslovnim knjigama. Navedeni propust ima materijalni značaj na bilansnim pozicijama Bilansa stanja.

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU

8. Na OP–1070 u okviru konta 131200 – Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 iskazan je iznos od 110.965 hiljada dinara. Ovaj iznos se odnosi na iskazane obaveze u okviru klase 200000, i to: na OP-1114 u okviru kategorije 230000 - Obaveze po osnovu rashoda za zaposlene u iznosu od 3.554 hiljade dinara, na OP-1169 u okviru kategorije 240000 - Obaveze po osnovu ostalih rashoda, izuzev rashoda za zaposlene u iznosu od 46.777 hiljada dinara i na OP-1194 u okviru kategorije 250000 - Obaveze iz poslovanja u iznosu od 109.833 hiljada dinara, što ukupno iznosi 160.164 hiljade dinara. Od toga samo obaveze prema dobavljačima iznose 160.164 hiljade dinara. Razlika između AVR i obaveza u iznosu od 49.199 hiljada dinara je nastala uglavnom zbog pogrešnih knjiženja u poslovnim knjigama po gotovinskoj osnovi. Navedeni propust ima materijalni značaj na bilansne pozicije Bilansa stanja.

9. Na OP–2344 – Višak prihoda i primanja – budžetski suficit, u koloni 5 Obrasca 2 iskazan je iznos od 413.735 hiljada dinara, kao razlika između prihoda i primanja i rashoda i izdataka. Na OP 2346 (korigovanje viška ili manjka prihoda i primanja) u koloni 5 Obrasca 2 iskazan je iznos od 327.617 hiljada dinara. Navedeni iznos nastao je korekcijom na OP–2347 (deo neraspoređenog viška prihoda i primanja iz ranijih godina koji je korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine) u iznosu od 197.470 hiljada dinara, na OP–2348 (deo novčanih sredstava amortizacije koji je korišćen za nabavku nefinansijske imovine) u iznosu od 354 hiljade dinara, na OP 2349 (deo prenetih neutrošenih sredstava iz ranijih godina za pokriće rashod izdataka tekuće godine) u iznosu od 175 hiljada dinara, na OP–2350 (iznos rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu, finansiranih iz kredita) u iznosu od 124.683 hiljada dinara i na OP–2351 (iznos privatizacionih primanja korišćen za pokriće rashoda i izdataka tekuće godine u iznosu od 4.935 hiljada dinara.

Na OP 2352 (pokriće izvršenih izdataka iz tekućih primanja i prihoda) u koloni 5 iskazan je iznos od 239.248 hiljada dinara, a ovaj iznos je nasto korekcijom na OP 2353 (utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za otplatu obaveza po kreditima) u koloni 5 u iznosu od 239.233 hiljade dinara i na OP–2354 (utrošena sredstva tekućih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine za nabavku finansijske imovine) u iznosu od 15 hiljada dinara.

Na OP 2355 na kontu 321121 (višak prihoda i primanja – suficit) u koloni 5 iskazan je iznos od 502.104 hiljade dinara. Navedeni iznos nastao je kao razlika između zbira iznosa iskazanih na OP 2344 i OP 2346 i iznosa na OP 2352. Navedeni iznos je takođe iskazan na OP 2357 (višak prihoda i primanja – suficit). Iznos od 502.104 hiljade dinara je podeljen na dva dela i to: na OP 2358 (deo viška prihoda i primanja koji je namenski opredeljen za narednu godinu) u iznosu od 496.980 hiljada dinara i na OP 2359 (neraspoređeni deo prihoda i primanja za narednu godinu) u iznosu od 5.124 hiljade dinara. Revizorski tim nije vršio analizu ispravnosti korigovanja rezultata poslovanja, odnosno nije vršio proveru podataka kojima je vršena korekcija, tako da nije mogao pouzdano utvrditi da li je korigovani suficit u iznosu od 502.104 hiljade dinara korektan.

10. Na OP-4432 - Saldo gotovine na početku godine u koloni 5, iskazan je iznos od 586.242 hiljada dinara.

Na OP 4434 - Korekcija novčanih priliva za naplaćena sredstva koja se ne evidentiraju preko klasa 700000, 800000 i 900000, iskazan je iznos od 13.882 hiljade dinara.

Na OP 4436 - Korekcija novčanih odliva za iznos obračunate amortizacije knjižene na teret sopstvenih prihoda iskazan iznos od 765 hiljada dinara.

Na OP–4437 – Korekcija novčanih odliva za iznos plaćenih rashoda koji se ne evidentiraju preko klasa 400000, 500000 i 600000, iskazan je iznos od 441.674 hiljade dinara.

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU

Na OP-4438 – Saldo gotovine na kraju godine u koloni 5, iskazan je iznos od 463.918 hiljada dinara, kao razlika između zbira iznosa sa OP-4432 – Saldo gotovine na početku godine od 586.242 hiljade dinara i OP-4433 – Korigovani prilivi za primljena sredstva u obračunu od 4.731.145 hiljada dinara, što ukupno iznosi 5.317.387 hiljada dinara i OP-4435 – Korigovani odlivi za isplaćena sredstva u obračunu u iznosu od 4.853.469 hiljada dinara.

Navedeni rezultat je matematički ispravan, međutim sa stanovišta utvrđivanja salda gotovine u Obrascu 4, ovaj rezultat nije korektno iskazan iz više razloga:

1) Razlika između OP-4438 kolona 5 Obrasca 4 i OP-1050 kolona 7 Obrasca 1 iznosi 1.853 hiljade dinara za koliko je veći iznos na OP-1050.

2) Na OP-4432 u koloni 5 je iskazan iznos od 586.242 hiljade dinara umesto iznosa od 13.897 hiljada dinara koliko je iskazano na OP-1050 u koloni 4. Na ovaj način su nerealno uvećani prilivi sredstava za iznos od 572.345 hiljada dinara.

3) Na OP-4437 iskazan je nerealno veliki iznos od 441.674 hiljade dinara kao plaćeni rashodi i izdaci koji nisu evidentirani u klasama 400000, 500000 i 600000.

Na osnovu ovih podataka revizorski tim je utvrdio da Obrazac 4 nije korektno i ispravno sastavljen. Navedeni propust ima bitan materijalni značaj, a nastao je zbog pogrešnog iskazivanja iznosa na navedenim pozicijama. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu grada Pančeva da se preduzmu mere na utvrđivanju činjenica zbog kojih su ovi propusti nastali i da se isti u buduće otklone.

11. Na kontu 414411 - Pomoć u medicinskom lečenju zaposlenog i člana uže porodice iz budžeta iskazan je iznos od 2.038 hiljada dinara, a odnosi se na isplatu po osnovu lečenja zaposlenih ili člana porodice. S obzirom da su zaposleni zdravstveno osigurani i imaju besplatno lečenje, pa se navedene isplate mogu smatrati nenamenskim trošenjem sredstava. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu gradske uprave da isplate za zdravstveno osiguranje svede na minimum.

12. U toku revizije revizorski tim je utvrdio da je Grad Pančevo formirao 27 komisija za rešavanje određenih specifičnih problema na teritoriji grada na kontima 416 i 423 u toku 2013. godine isplaćeno je 23.691 hiljada dinara. Svaka komisija je sastavljena od 3 - 15 članova. Članovi komisije su iz redova zaposlenih u gradskoj upravi i stručnjaka izvan gradske uprave. Odlukom Gradske uprave za svako zasedanje bilo koje komisije isplaćuje se svim članovima komisije naknada u iznosu od 2.500 do 25.000 dinara. Naknade su izuzetno visoke, a osim toga sednice komisija održavaju se i u toku radnog vremena u tim slučajevima za zaposlene članove komisija ne treba isplaćivati dnevnice. Određene naknade za rad stručnih lica izvan gradske uprave mogu se isplaćivati u skladu sa važećim propisima. Navedeni propusti imaju materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu gradske uprave da navedene nedostatke otkolone u 2014. godini.

13. Gradska uprava plate izabranih, postavljenih i zaposlenih lica obračunavala je i isplaćivala u skladu sa Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama (Sl. glasnik br. 34/01...55/13. , Zaključkom Vlade Republike Srbije br. 121-33360/2013 od 23. aprila 2013. godine, Uredbe o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima (Službeni glasnik 44/08 i 2/12, Uredba o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica zaposlenih u državnim organima (Službeni glsnik 44/08 i 2/12, Odluka o platama, naknadama i drugim primanjima, izabranih i postavljenih lica i zaposlenih u organima grada Pančeva i naknadama odbornika Skupštine grada Pančeva. Revizijom obračuna i isplate plata

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU

imenovanih, posatavljenih i zaposlenih lica, revizorski tim je utvrdio da je obračun i isplata plata korektno izvršena, osim kod zaposlenih sa srednjom stručnom spremom. Za lica sa srednjom stručnom spremom koeficijent za obračun i isplatu plata je uvećan za 2.00. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu grada da obračun i isplatu plata vrše u skladu sa Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama i Uredbom o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima.

14. Prilikom revizije putnih naloga u zemlji revizorski tim je uzorkovao 11 putnih naloga i tom prilikom utvrdio da na mnogim putnim nalozima nema izveštaja o službenom putu i o svrsi putovanja ili su izveštaji nepotpuni. Takođe, od 11 kontrolisanih putnih naloga u 6 slučajeva isplaćena je pola ili puna dnevnicica i onda kada je prema vremenu provedenom na putu sledovala samo pola ili nije sledovala ni polovina dnevnice. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu grada da ispita navedene propuste i preduzme odgovarajuće mere.

15. Prilikom revizije putnih naloga u inostranstvu revizorski tim je uzorkovao 4 putna naloga i to: 517 od 13.09.2013. godine, 263 i 264 od 13.05.2013. godine, 618 od 17.10.2013. godine. Na osnovu podataka iz putnih naloga revizorski tim je utvrdio: da je za jedan putni nalog br. 618, putovanje u Rumuniju, rešenje o službenom putu doneto 21 dan nakaon završenog službenog putovanja, pravdanje troškova je izvršeno 10 dana nakon službenog putovanja, a ostala tri putna naloga takođe se kasni u pravdanju od 3 do 15 dana; da rešenja o upućivanju na službeni put u inostranstvo nisu potpuna, zapravo, u rešenjima o službenom putovanju nema svih potrebnih podataka koji su od bitnog uticaja na obračun i isplata putnih troškova. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu gradske uprave da u narednom periodu ni jedno lice se ne može uputiti u inostranstvo bez overenog i potpisanog rešenja, takođe prilikom upućivanja na službeni put u inostranstvo rešenjem treba definisati sve potrebne elemente koji su neophodni za korektan obračun i isplatu dnevnica za službeni put u inostranstvo.

16. Gradska uprava Grada Pančevo u svom sastavu ima 29 vozila. Revizorski tim je uzorkovao potrošnju goriva za 29 vozila i tom prilikom utvrdio da je potrošnja veća od utvrđenog normativa potrošnje u tehničkim knjižicama od 1,33% do 91,69%. Veća potrošnja od normativa potrošnje za 25 vozila je veća od 11,15% do 68,10%. Iz navedenih podataka proizilazi da je potrošnja goriva izuzetno visoka. Ovako visoka potrošnja ima izuzetan materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu Grada da preduzme sve potrebne mere da se potrošnja goriva svede na standardnu potrošnju propisanu od strane proizvođača.

17. Na kontu 423421- Usluge informisanja javnosti iskazan je iznos od 1.206 hiljada dinara, a odnosi se na nabavku usluge informisanja javnosti u nedeljnom lokalnom listu. S obzirom da iznos nabavke usluga prelazi iznos od 400 hiljade dinara, za ovu vrstu sluge trebalo je raspisati tender, međutim nabavka je izvršena slobodnom pogodbom. Društvo za novinsko-izdavačku delatnosti "PANČEVAC " AD ispostavlja fakture u skladu sa ugovorom, koje gradska uprava plaća u skladu sa odredbama ugovora. Zaključivanje ugovora slobodnom pogodbom ima materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu gradske uprave da u 2014. godini ovu vrstu usluga nabavlja otvorenim postupkom uz primenu tendera.

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU

18. Na konto 472 931 - jednokratna pomoć iskazan je iznos od 24.387 hiljada dinara, a odnosi se na isplatu građanima grada Pančeva (uglavnom izbeglice i interno raseljena lica, humanitarni programi socijalno ugroženih i sl.), s tim da se isplata vršila preko Centra za socijalni rad u iznosu od 20.455 hiljada dinara. Ostatak u iznosu od 3.932 hiljade dinara se odnosi na zahteve ostalih institucija. Revizorski tim je mišljenja da sva izdvajanja za socijalnu zaštitu treba da se sprovedu preko nadležne institucije tj. Centra za socijalni rad, tako da iznos od 3.932 hiljade dinara predstavlja značajno utrošena sredstva koja nisu isplaćena preko Centra, a na osnovu raspoložive dokumentacije revizorski tim se nije mogao uveriti da li su namenski utrošena. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu Grada da isplate za socijalnu zaštitu svede na minimum, kao i da sva socijalna izdvajanja se vrše preko Centra za socijalni rad.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj **GRADA PANČEVA** na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

U Beogradu,
09.06.2014. godine



Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojiljković