

Предлог

На основу члана 40. Статута општине Кањижа („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 4/2019 — ~~пречишћен текст~~), а у вези са чланом 92. Закона о буџетском систему („Сл. гласник Републике Србије“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018) Скупштина општине Кањижа, на седници одржаној __. _____ 2019. године донела је

РЕШЕЊЕ

**о усвајању Извештаја независног ревизора о обављеној ревизији
нацрта Завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2018. годину**

I

УСВАЈА СЕ Извештај независног ревизора о обављеној ревизији нацрта Завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2018. годину.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу општине Кањижа“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кањижа
Скупштина општине Кањижа
Број: 02-___/2019-I
Дана: __. __. 2019. године
К а њ и ж а

Председник Скупштине општине
Милош Кравић

Образложење

Предлагач: Општинско веће општине Кањижа

Правни основ: Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018), Статут општине Кањижа („Сл. лист општине Кањижа“, бр. 4/2019)

Разлог: Чланом 92. Закона о буџетском систему прописано је да екстерној ревизији подлежу и завршни рачуни буџета локалних власти. Ревизију завршног рачуна буџета општине врши Државна ревизорска институција, у складу са законом којим се уређује надлежност Државне ревизорске институције, а изузетно екстерну ревизију буџета локалних власти, може, уз сагласност Државне ревизорске институције, на основу одлуке скупштине локалних власти, да обави и лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија.

Скупштина општине Кањижа на седници одржаној 27. децембра 2018. године донела је Одлуку о ангажовању екстерног ревизора за ревизију Завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2018. годину, а Општинска управа је сагласно одредбама тачке I ове Одлуке донела акт о покретању и спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге ревизије, односно прибавила

потребну сагласност Државне ревизорске институције бр. 400-82/2019-04 од 15. јануара 2019. године да ревизију завршног рачуна буџета изврши лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија. Независни ревизор по обављеној ревизији Нацрта Завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2018. годину доставио је свој извештај од 13.5.2019. године. Општинско веће општине Кањижа разматрало је предметни извештај независног ревизора о обављеној ревизији Нацрта Завршног рачуна буџета општине Кањижа за 2018. годину, утврдило предлог одлуке о усвајању Извештаја ревизора и упутило исти на даљи поступак Скупштини општине.

Ознака извршиоца и рок за извршење: Скупштина општине Кањижа – 29. седница

Извор средстава потребних за реализацију: Нису потребна средства за реализацију.

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ****ПРЕДМЕТ: Извештај о финансијским извештајима**

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015- други закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/18), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), члана 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ОПШТИНЕ КАЊИЖА, који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2018. 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 која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство корисника је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015- други закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/18), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања ("Службени гласник РС", бр.18/2015), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ

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

МИШЉЕЊЕ

Основа за мишљење са резервом

- 1) Ревизорски тим је у току ревизије утврдио да је на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима на дан 31. децембра 2018. године исказан износ од 19.526 хиљада динара и на конту 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима 3.404 хиљаде динара, што укупно износи 22.930 хиљада динара. Ревизорски тим је закључио да учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима није спроведено у складу са одредбама Закона о јавној својини. Према одредбама Закона о јавној својини општина Кањижа је требала да изврши попис комплетне јавне својине општине, укључујући и јавну својину коју јавна предузећа користе у обављању своје делатности, затим да изврши раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ОПШТИНЕ КАЊИЖА на дан 31. децембра 2018. 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.

Скретање пажње

1. Општина Кањижа је увела систем финансијског управљања и контроле код директних корисника. Међутим, код индиректних корисника и јавних предузећа још увек није покренут поступак увођења система финансијског управљања и контроле, нити је покренут поступак доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2. Општина Кањижа није до дана завршетка ревизије консолидованих финансијских извештаја успоставила систем интерне ревизије у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

3) Ревизорски тим је у току ревизије из наведеног прегледа укупног броја запослених лица на дан 31. децембра 2018. године код директних и индиректних корисника буџетских средстава утврдио да је укупан број запослених лица на неодређено време

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018.
ГОДИНУ

код индиректних корисника 88, а на одређено време запослено је 24 лица, што значи да је број лица запослених на одређено време у односу на лица запослена на неодређено време 27,27% (24/88x100), што није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. Гласник РС”, бр. 68/2015, 81/2016 – одлука УС и 95/2018) и Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (“Сл. Гласник РС”, бр. 113/2013...и 59/2015).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

У Београду,
13.05.2019. године

Овлашћени ревизор

Татјана Стојиљковић, дипл. ек.

