

На основу члана 24. тачка 55. Статута Града Новог Сада – пречишћен текст („Службени лист Града Новог Сада“, број 43/08), Скупштина Града Новог Сада, поводом разматрања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Града Новог Сада за период од 1. 01. – 31. 12. 2012. године, на XIX седници 8. и 9. јула 2013. године доноси

ЗАКЉУЧАК

Скупштина Града Новог Сада прихвата, као саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2012. годину, која је донета 21. јуна 2013. године, на XVIII седници Скупштине Града Новог Сада, Извештај независног ревизора од 27. јуна 2013. године, који је по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2012. годину, сачинило Предузеће за ревизију рачуноводствени и финансијски консалтинг „Euro Audit“, Београд.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
СКУПШТИНА ГРАДА НОВОГ САДА
Број: 401-8/2013-I
8. и 9. јул 2013. године
НОВИ САД

Председник

Проф. др Синиша Севић

SKUPŠTINI GRADA NOVOG SADA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja grada Novog Sada (u daljem tekstu: Grad) sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, 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. Konsolidovani finansijski izveštaj grada Novog Sada sastavljen je na bazi gotovinske osnove.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Gradonačelnik je odgovoran 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 3.8.1, Gradska poreska uprava ne donosi rešenja o utvrđivanju obaveze po osnovu naknade za korišćenje građevinskog zemljišta od fizičkih lica niti vrši naplatu ovih prihoda što je suprotno članu 60. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je regulisano da jedinica lokalne samouprave u celosti utvrđuje, naplaćuje i kontroliše javne prihode počev od 01. januara 2007. godine.

2. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.8.2, deo javnih preduzeća, koja su ostvarila dobit u 2011. godinu nisu usvojila Odluku o visini ostvarene dobiti koja se uplaćuje u budžet Grada što je u suprotnosti sa članom 21. Zakona o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa (Sl. glasnik RS, br. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - ispr. i 123/2007 - dr. zakon).

3. Kao što je navedeno u Napomeni 3.8.3, JKP „Parking servis“ Novi Sad nije prenelo celokupna naplaćena sredstva po osnovu lokalne komunalne takse u budžet grada Novog Sada. Neuplaćena obaveza JKP „Parking servis“ Novi Sad prema gradu Novom Sadu iz 2012. godine iznosi 19.814.996,28 dinara.

4. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.5.1, Predškolska ustanova „Radosno detinjstvo“ je u toku 2012. godine obračunavala plate na osnovu koeficijenata koji nisu u skladu sa članom 3a Uredbe o koeficijentima za obračun i isplatu plata zaposlenih u javnim službama (Službeni glasnik RS, br. 11/2012).

Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.5.1, Predškolska ustanova Radosno detinjstvo nije izmirila obaveze po osnovu poreza na plate i doprinosa za socijalno osiguranje zaposlenih u skladu sa članom 101. Zakona o porezu na dohodak građana (Sl. glasnik RS, br. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 31/2009, 44/2009 i 18/2010) i članom 51. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (Sl. glasnik RS, broj 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009 u 52/2011).

5. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.3.2.3, zbog ograničenja u obimu sprovođenja planom predviđenih revizorskih procedura, ne izražavamo mišljenje o ispravnosti realizovanih javnih nabavki Predškolske ustanove „Radosno detinjstvo“.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, *osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u Osnovu za mišljenje*, prezentirani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2012. 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 objašnjeno u Napomeni broj 1.6, određen broj korisnika budžetskih sredstava nema usaglašen Pravilnik o budžetskom računovodstvu i računovodstvenim politikama u skladu sa zahtevima Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 123/03 i 12/06), Zakona o budžetskom sistemu (Sl. glasnik RS, br. 9/02, 87/02 i 66/05) i Pravilnika o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije (Službeni list SRJ, br. 17/97 i 24/2000).

2. Kao što je navedeno u Napomenama broj 1.6 i 3.6, pojedini indirektni korisnici budžetskih sredstava u računovodstvenim politikama su obelodanili da primenjuju stope amortizacije u skladu sa Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije (Službeni list SRJ, br. 17/97 i 24/2000). Uverili smo se da postoji odstupanje između stopa amortizacije i stopa koje su definisane Pravilnikom što utiče na konzistentnost i tačnost obračuna amortizacije nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava.

3. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.6, zgrade i građevinski objekti u pojedinim mesnim zajednicama nemaju sadašnju vrednost. Vrednost zgrada i građevinskih objekata je potcenjena.

4. Kao što je objašnjeno u Napomeni broj 1.6, implementirani softverski paketi, koje koriste direktni korisnici budžeta grada Novog Sada, zasnovani su na različitim bazama podataka, što umanjuje efikasnost, pouzdanost i funkcionalnost računovodstvenog procesiranja i finansijskog izveštavanja.

5. Kao što je navedeno u Napomeni broj 1.6, grad Novi Sad nije usvojio pisane politike i procedure sistema interne kontrole i nije izradio strategiju upravljanja rizikom u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Službeni glasnik RS, br. 99/2011).

6. Kao što je navedeno u Napomeni broj 1.6, sektor interne revizije nije uspostavljen kod direktnih i indirektnih korisnika Grada shodno članu 35. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru (Službeni glasnik RS, br.99/2011).

7. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.2.9, mesne zajednice su realizovale izdatke za zemljište u većem iznosu od iznosa odobrenog budžetom.

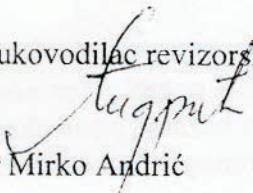
8. Kao što je navedeno u Napomenama broj 3.3.1 i 3.3.2, korisnici budžeta Grada u pojedinim postupcima javnih nabavki procenjuju vrednost predmeta javne nabavke sa PDV-om što nije u skladu sa stavom 2 člana 37. Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik RS, broj 116/08) u kojem je navedeno da se procenjena vrednost predmeta javne nabavke iskazuje bez poreza na dodatu vrednost.

Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.3.2, određeni *indirektni* korisnici budžeta Grada nisu usvojili planove javnih nabavki sa svim potrebnim formalnim elementima.

9. Kao što je navedeno u Napomeni broj 3.5.1, Predškolska ustanova „Radosno detinjstvo“ nije izvršila evidentiranje plata, dodataka i naknada zaposlenih u skladu sa članom 9. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem (Sl. glasnik RS, br. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12 i 99/12).

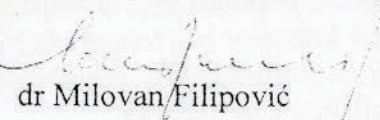
Beograd, 27.06.2013. godine

Rukovodilac revizorskog tima,


dr Mirko Andrić



Ovlašćeni licencirani revizor,


dr Milovan Filipović