

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE

Obavili smo reviziju Odluke konsolidovanog završnog računa grada Subotice (u daljem tekstu „Konsolidovani završni račun“) koji obuhvata Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući Konsolidovani Bilans prihoda i rashoda, Konsolidovani Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima, Konsolidovani Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Mišljenje nezavisnog ovlašćenog revizora

Po našem mišljenju, Nacrt odluke o konsolidovanom završnom računu grada Subotice za 2020. godinu, objektivno i istinito, po svim bitnim i materijalno značajnim pitanjima, prikazuje stanje imovine, obaveza i izvore finansiranja, prihode i primanja, rashode i izdatke, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine, u skladu sa relevantnim zakonskim i računovodstvenim propisima koji su regulisani Zakonom o budžetskom sistemu i Odlukom o budžetu grada Subotice za 2020. godinu, i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2. i 3. ovog izveštaja.

U vezi sa napred rečenim, shodno čl. 39. Zakona o reviziji, izražava se pozitivno mišljenje na ove finansijske izveštaje.

Ne izražavajući rezervu na završni račun 2020. godine, skrećemo pažnju na sledeće:

1) Eksterna revizija nije prisustvovala popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine, obzirom da je ugovor o eksternoj reviziji konsolidovanog računa grada Subotice zaključen posle sprovođenja popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.

2) Državna revizorska institucija (u daljem tekstu DRI) je izvršila reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu i sačinila Izveštaj Državne revizorske institucije o reviziji finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Grada Subotice za 2018 godinu broj 400-164-/2019-04/15 od 10. juna 2019. godine (u daljem tekstu DRI). U svom izveštaju DRI je dala preporuke upućene odgovornim licima Grada Subotice.

Državna revizorska institucija je Gradu Subotica dostavila Poslerevizioni izveštaj o merama ispravljenja Grada Subotice po Odazivnom izveštaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Grada Subotice za 2018. godinu broj 400-164/2019-04/26 od 22. oktobra 2019. godine. Nepravilnosti obuhvaćene nalazima prioriteta 1 i 2 otklonjene su do 30. aprila 2020 godine.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE

Mišljenje nezavisnog ovlašćenog revizora(Nastavak)

Nepravilnosti obuhvaćene nalazima prioriteta 3. koje se odnose na neusaglašenost učešća u kapitalu koji je evidentiran u poslovnim knjigama Grada sa učešćem u kapitalu koji je evidentiran u poslovnim knjigama javnih preduzeća, javnih komunalnih preduzeća, privrednog društva i drugog oblika organizovanja (tačka 3.3.2. Izveštaja) otklonjene su do 30. juna 2020. godine.

Obim obavljanja revizije

Medjunarodni standardi revizije nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosudjivanju, uključujući i procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takodje uključuje i ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Odgovornost Sekretarijata za finansije za finansijske izveštaje

Sekretarijat za finansije odgovorno je za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu („Sl. glasnik RS broj 125/2003, 12/2006 i 27/2020), Odlukom o budžetu grada Subotice za 2020. godinu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2. i 3. u priloženim finansijskim izveštajima. Ova odgovornost obuhvata: Osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu, Zakonom reviziji Republike Srbije, kao i Zakonom o budžetskom sistemu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE

Odgovornost revizora (nastavak)

Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizijskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ostala pitanja

Konsolidovni finansijski izveštaji grada Subotice na dan 31.12.2019. godine revidirani su od strane istog revizora koji je izrazio pozitivno mišljenje na dan 27. aprila 2020. godine.

Beograd, 26.04.2021. godine

Ovlašćeni revizor
Vladimir Jovanović

Vladimir Jovanović

668237812-1510981710195

Digitally signed by Vladimir Jovanović
668237812-1510981710195
Date: 2021.04.26 11:43:22 +02'00'