

ОПШТИНА РУМА

Консолидовани финансијски извештаји завршног
рачуна буџета за 2020. годину

и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора

Финансијски извештаји:

Биланс стања

Биланс прихода и расхода

Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о новчаним токовима

Извештај о извршењу буџета

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета локалне
власти општине Рума за 2020. годину



Извештај независног ревизора

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ РУМА

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума, у складу са Законом о ревизији и Законом о буџетском систему. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31. децембар 2020. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте описане у делу Основ за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Рума, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај на дан 31.12.2020. године, као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Основ за мишљење са резервом

Консолидовани финансијски извештаји буџета општине Рума заснивају се на подацима из извештаја завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава. Финансијски извештаји индиректних корисника буџетских средства нису предмет ревизије. Наше мишљење у погледу износа који се односе на индиректне кориснике, а укључени су у приложене финансијске извештаје, засновано је једино на њиховим појединачним финансијским извештајима. Нисмо били у могућности, да се без ризика, изјаснимо у односу на извештаје индиректних корисника, а последично томе и на њихов утицај на консолидовани извештај о извршењу буџета, као ни да проценимо потенцијалне корекције које могу произићи по овом основу.

У консолидованим финансијским извештајима општине Рума - Биланс стања на дан 31.12.2020. године утврђене су следеће неправилности:



Основ за мишљење са резервом (наставак)

Ревизијом је утврђено да се у пословним књигама ЈП „Водовод Рума“ Рума води нефинансијска имовина – водоводна и канализација мрежа, као и сви објекти за функционисање водовода и канализације у износу од 342.264 хиљаде динара и нефинансијска имовина у припреми – водовод и канализација у износу од 66.351 хиљада динара која представља добро од општег интереса у складу са чл. 11. Закона о јавној својини, и као таква би требала бити евидентирана у пословним књигама општинске управе општине Рума.

Ефекат грешке јесте мање исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања Општинске управе општине Рума, односно Билансу стања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума у износу од 408.615 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да се у пословним књигама ЈП „Гас Рума“ Рума води нефинансијска имовина – гасоводна мрежа, као и сви објекти за функционисање гасовода у износу од 440.532 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми – гасовод у износу од 3.739 хиљада динара која представља добро од општег интереса у складу са чл. 11. Закона о јавној својини, и као таква би требала бити евидентирана у пословним књигама општинске управе општине Рума.

Ефекат грешке јесте мање исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања Општинске управе општине Рума, односно Билансу стања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума у износу од 444.271 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да се у пословним књигама ЈП „Стамбено“ Рума води нефинансијска имовина – топловодна мрежа, као и сви објекти за функционисање топловода у износу од 83.029 хиљада динара која представља добро од општег интереса у складу са чл. 11. Закона о јавној својини, и као таква би требала бити евидентирана у пословним књигама општинске управе општине Рума.

Ефекат грешке јесте мање исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања Општинске управе општине Рума, односно Билансу стања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума у износу од 83.029 хиљада динара.

Укупан ефекат јесте мање исказана нефинансијска имовина и капитал у консолидованом Билансу стања, као и у пословним књигама Општинске управе у најмањем износу од 935.915 хиљада динара.

На основу Извештаја о току уписа јавне својине општине Рума на мрежама бр. У 9/15 од 28.01.2020. године, Општинско правобранилаштво општине Рума поднело је Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Рума захтев за упис јавне својине општине Рума на топловодној мрежи на територији општине Рума изграђениј од стране ЈП „Стамбено“ Рума, на гасоводној мрежи на територији општине Рума изграђеној од стране ЈП „Гас Рума“, Рума и на водоводној и на канализационој мрежи на територији општине Рума изграђеној од стране ЈП „Водовод“, Рума. О наведеним захтевима још није одлучено.

Општина Рума је у консолидованом Билансу стања је укалкулисала потраживања по основу доспелих, а ненаплаћених потраживања за порезе, накнада и такса у износу од 176.430 хиљаде динара. Општинска управа је више исказала укалкулисана доспела, ненаплаћена потраживања по основу прихода од пореза, накнада и такса преузетих из евиденције Локалне пореске администрације, без претходне анализе старосне структуре исказаних потраживања и умањења за спорна и застарела потраживања. Ефекат грешке јесте више евидентирана (укалкулисана) доспела, ненаплаћена потраживања у најмањем износу од 80.556 хиљада динара, односно више је исказана имовина – потраживања у консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета општине Рума за исти износ.

У поступку ревизије на основу на основу добијеног одговора на захтев на независну потврду стања од купаца и добављача утврдили смо да Општинска управа није укалкулисала, односно евидентирала потраживање по основу учешћа у добити у најмањем износу од 10.899 хиљада динара код јавних предузећа код којих је оснивач. Нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне укупне ефекте на консолидоване финансијске извештаје.

Обавезе према добављачима исказане у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2020. године износе 44.999 хиљада динара (31. децембар 2019. године 47.918 хиљада динара), док дати аванси добављачима на дан 31. децембар 2020. године износе 44.950 хиљада динара (31. децембра 2019. године 19.144 хиљаде динара). Нисмо били у могућности да се независним потврдама салда и алтернативним поступцима ревизије уверимо у реалност исказаних обавеза према добављачима и датих аванса добављачима, на дан 31. децембар 2020. године.

На основу увида у преглед судских спорова са стањем на дан 31. децембар 2020. године које смо добили од Општинског правобранилаштва општине Рума утврдили смо да Општинска управа општине Рума није укалкулисала обавезе за судске спорове у најмањем износу од 1.024 хиљада динара, у којима се појављује као тужена страна, који су на дан 31. децембар 2020. године изгубљени, а нису плаћени.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.



У консолидованим финансијским извештајима општине Рума – Биланс прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета на дан 31.12.2020. године утврђене су следеће неправилности:

Општина Рума је у финансијским извештајима мање исказала приходе у износу од најмање 9.056 хиљада динара по основу изворних прихода, и то по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе (паркинг и вашар) који су уплаћени на рачун ЈП „Комуналац“ уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Расходи у најмањем износу од 10.578 хиљада динара по основу уређења домова културе у месним заједницама и уређења унутрашњости кружних токова који су у надлежности општинске управе општине Рума погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и 513000 – Остале некретнине и опрема, чији је ефекат мање исказане капиталне инвестиције, односно нефинансијска имовина у Билансу стања општинске управе општине Рума у најмањем износу од 10.578 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Општину у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје (наставак)

Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за консолидоване финансијске извештаје

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи мишљење ревизора.

Уверавања у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са стандардима ревизије примењеним у републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одражавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих усред криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



Advisory&Finance MB d.o.o.
Ulofa Palmea, 8A/16, Beograd-Zvezdara
www.advisor.co.rs

PIB 109926215
MB 21268593
Tel +381 (65) 240 2055

Одговорност ревизора за консолидоване финансијске извештаје (наставак)

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој су мери разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Милица Бјелић.

Београд, 31. мај 2021. године

Милица Бјелић
Лиценцирани овлашћени ревизор



Advisory&Finance MB d.o.o.
Улофа Палмеа 8А/16,
11050 Београд - Звездара