

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **SKUPŠTINI I GRADONAČELNIKU GRADA UŽICA**

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Grada Užica (u daljem tekstu: Grad) za 2016. godinu. Konsolidovani finansijski izveštaji se sastoje od: Bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. godine - Obrazac 1, Bilansa prihoda i rashoda - Obrazac 2, Izveštaja o kapitalnim izdacima i primanjima - Obrazac 3, Izveštaja o novčanim tokovima - Obrazac 4, Izveštaja o izvršenju budžeta - Obrazac 5, za godinu koja se završava na taj dan i ostalih pratećih izveštaja.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Služba budžeta u okviru Odeljenja za finansije Gradske Uprave Grada je odgovorna za pripremu i prezentovanje finansijskih izveštaja završnog računa budžeta prema Zakonu o budžetskom sistemu, Uredbi o budžetskom računovodstvu, Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja i Pravilniku o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem. U ovu odgovornost spada osmišljavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentovanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, bilo da su nastali usled prevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Međunarodni standardi revizije 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.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

### **SKUPŠTINI I GRADONAČELNIKU GRADA UŽICA**

#### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

- Sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, u poslovnim knjigama Grada ne postoji kompletna evidencija nepokretne imovine koja je u svojini Grada. Proces utvrđivanja faktičkog stanja nefinansijske imovine Grada na terenu nije završen, sa posebnim osvrtom na vodovodne, kanalizacione i toplovodne mreže. Zakonom o javnoj svojini ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016) propisano je da jedinice lokalne samouprave pravo svojine na nepokretnostima stiču upisom prava javne svojine u javnu knjigu o nepokretnostima. Grad je u postupku upisa javne svojine u skladu sa pomenutim Zakonom. S obzirom na navedeno, u postupku revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Grada za 2016. godinu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazane nefinansijske imovine Grada.
- Grad je u svojim poslovnim knjigama na dan 31. decembra 2016. godine iskazao nefinansijsku imovinu u pripremi u iznosu od RSD 182,393 hiljade, od čega se deo u iznosu od RSD 112,322 hiljade odnosi na radove izvedene na postrojenju Sušičko vrelo, tokom ranijih godina. Prema informacijama dobijenim na terenu radovi su završeni, iako od izvođača radova nije stigla okončana situacija. Na bazi svega navedenog, prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja završnog računa budžeta za 2016. godinu, Grad je potcenio vrednost nekretnina i opreme i istovremeno precenio nefinansijsku imovinu u pripremi u iznosu od RSD 112,322 hiljade.
- Grad je, sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, u poslovnim knjigama iskazao učešća u kapitalu pravnih lica u ukupnom iznosu od RSD 274,721 hiljade. Na osnovu podataka sa zvaničnog sajta Agencije za privredne registre Republike Srbije, utvrdili smo da evidentirani ulazi u poslovnim knjigama Grada nisu usaglašeni sa iznosom registrovanog osnovnog kapitala u iznosu od RSD 128,721 hiljade, za koliko su udeli više iskazani u poslovnim knjigama Grada. Takođe, utvrdili smo da je Grad osnivač više javnih preduzeća, za koje u svojim poslovnim knjigama nema iskazana učešća u kapitalu sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine. Ukupan registrovani osnovni kapital javnih preduzeća čiji je Grad osnivač, a za koje nema evidentirana učešća u kapitalu iznosi RSD 122,806 hiljada.
- Od ukupno otpremljenih zahteva za nezavisnim usaglašavanjem stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od RSD 108,943 hiljade, dobili smo odgovor na upućene zahteve u iznosu od RSD 99,177 hiljada, što čini 91% ukupno poslatih zahteva. Na osnovu vraćenih potvrda, utvrdili smo da Grad Užice ima neusaglašeno stanje sa dobavljačima u iznosu od RSD 21,699 hiljada, za koliko su obaveze manje iskazane u poslovnim knjigama.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

### **SKUPŠTINI I GRADONAČELNIKU GRADA UŽICA**

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na konsolidovane finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, konsolidovani finansijski izveštaji završnog računa budžeta Grada Užica, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju njegovo finansijsko stanje na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji.

#### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Na osnovu podataka dobijenih od Gradskog pravobranilaštva Grada Užica o stanju sudskih sporova na dan 31. decembra 2016. godine, utvrdili smo da se protiv Grada vodi veliki broj sudskih sporova čiji se potencijalni gubici (odlivi sredstava) u ovom trenutku ne mogu sa pouzdanošću proceniti.

#### ***Ostala pitanja***

Reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja završnog računa budžeta Grada Užica za godinu koja se završila 31. decembra 2015. godine obavio je drugi revizor koji je izrazio mišljenje bez rezerve na te finansijske izveštaje.

Beograd, 09. maj 2017. godine

Drago Indić

Ovlašćeni revizor