



R o s h A u d i t

Rosh Audit d.o.o.
Beograd, Vojvode Stepe 8
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59
tel: +381 (0)11 4534164 +381 (0)11 3448712
E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2025. 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 2025. godine i odgovarajući Konsolidovani Bilans prihoda i rashoda, 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 o konsolidovanim finansijskim izveštajima

Mišljenje nezavisnog ovlašćenog revizora

Po našem mišljenju, Nacrt odluke o konsolidovanom završnom računu grada Subotice za 2025. godinu, objektivno i istinito, po svim bitnim i materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj grada Subotice na dan 31. decembra 2025. godine, kao i rezultata njenog poslovanja, tokova gotovine i izvršenja budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa relevantnim zakonskim i računovodstvenim propisima koji su regulisani Zakonom o budžetskom sistemu i Odlukom o budžetu grada Subotice za 2025. 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 konsolidovani završni račun 2025. godine, skrećemo pažnju na sledeće:

1) Eksterna revizija nije prisustvovala popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, obzirom da je ugovor o eksternoj reviziji konsolidovanog računa grada Subotice zaključen posle sprovođenja popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2025. GODINE

2) Grad Subotica je uspostavio sistem interne revizije u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS”, br. 54/2009,...149/20, 118/21, i dr zakon 138&22, 92723, 94/24) i članom 6. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, 99/2011, 106/2013 i 84/2023), koji propisuju obavezu Grada da uspostavi posebnu funkcionalno nezavisnu organizacionu jedinicu za internu reviziju. Uprava grada Subotice je sastavila Godišnji izveštaj o o obavljenim revizijama i aktivnostima interne revizije za 2025. godinu, (zaveden pod brojem 2-0059/26). Navedeni izveštaj dostavljen je dana 23.03.2026. godine, Centralnoj jedinici za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Republike Srbije.

3) Grad Subotica je u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, 54/2009,...i 138/2022) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, („Sl. glasnik RS“, br. 89/19) uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrole. Uprava grada Subotica je sastavila Godišnji izveštaj o sistemu Finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu. Navedeni izveštaj dostavljen je dana 25.03.2026. godine, Centralnoj jedinici za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Republike Srbije.

4) Na osnovu dostavljenog izveštaja broj 12-2026 Od 08. aprila 2026 godine Pravobranilaštva grada Subotice za 2025. godinu, revizorski tim je utvrdio osnove sudskih sporova u kojima je grad Subotica tužena strana, koji se odnosi na zastupanje Grad Subotica po predmetima koji se vode pred sudovima opšte i posebne nadležnosti počev od 01 januara 2025 godine do 31decembra 2025. godine, ukupne vrednosti u iznosu od 50.254 hiljada dinara kao i sudski postupci od strane grada Subotica radi naplate potraživanja u iznosu od 17.237 hiljada dinara. Tokom godine u stečajnim postupcima prijavljen je ukupan iznos potraživanja 298 hiljada dinara. Vrednost navedenih sudskih sporova može u narednom periodu nepovoljno da utiče na finansijski rezultat .

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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2025. GODINE

Odgovornost Sekretarijata za finansije za finansijske izveštaje

Sekretarijat za finansije odgovoran je za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu („Sl. glasnik RS broj 125/2003, 12/2006, 27/2020 i 3/2025), Odlukom o budžetu Grada Subotice za 2025. 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. 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.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI GRADA SUBOTICE O IZVRŠENOJ REVIZIJI
ODLUKE KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA GRADA SUBOTICE, SA STANJEM NA
DAN 31. DECEMBRA 2025. GODINE**

Ostala pitanja

Konsolidovni finansijski izveštaji grada Subotice na dan 31.12.2024. godine su revidirani su od strane istog revizora koji je izrazio mišljenje sa rezervom na predmetne finansijske izveštaje dana 06. maja 2025 godine .

Ovlašćeni revizor

Beograd, 11.maja 2026. godine

Vladimir Jovanović
Rosh audit doo Beograd

A blue circular stamp with the text 'ROSH AUDIT' in the center. The outer ring of the stamp contains the text 'POSREDOVANJE SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU' at the top and 'BEOGRAD • ITETOVAN' at the bottom. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.