

UHY MONT AUDIT d.o.o.
Broj: 56-48/14.
Podgorica, 10. 06. 2014. god.

UHY MONT AUDIT
revizija, kontroling, konsalting

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRIJEDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2013. GODINU

Podgorica, maj 2014.

S A D R Ź A J:

Strana:

I	IZVJEŠTAJ REVIZORA	3-6
II	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
	Opšti dio Budžeta	7
	Raspored izdataka u Posebnom dijelu	8-13
	Izvještaji o novčanim tokovima (ekonomska klasifikacija)	14-15
	Izvještaji o novčanim tokovima (funkcionalna klasifikacija)	16
	Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji	17-18
	Izvještaj o neizmirenim obavezama	19
	Izvještaj o budžetskom zaduženju	20
III	NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21-44

SKUPŠTINI OPŠTINE HERCEG NOVI

NACRT IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA O PRIJEDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2013. GODINU

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju Prijedloga završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi (u daljem tekstu: Opština) za 2013. godinu, koji čine Izvještaj o planiranim i ostvarenim primicima, Izvještaj o planiranim i ostvarenim izdacima, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o budžetskom zaduženju, za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2013. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa:

Zakonom o budžetu; Zakonom o finansiranju lokalne samouprave; Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, i propisima koji su relevantni za Državu i lokalnu samoupravu, kao i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o prikazanom Prijedlogu završnog računa Budžeta Opštine za 2013. godinu. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima koji čine Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usled prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju Prijedloga završnog računa budžeta Opštine, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola Opštine. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih

računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije Prijedloga završnog računa Budžeta Opštine za 2013. godinu. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, te u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. U skladu sa navedenim propisima, Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi sastavljen je na gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da su prikazani naplaćeni prihodi, odnosno da su za prikazane rashode izvršene isplate. Iz tih razloga, revizijom su obuhvaćene samo transakcije koje su evidentirane preko glavnog računa trezora Opštine. Primici i izdaci Budžeta Opštine provjeravani su uvidom u odgovarajuće izvode poslovnih banaka, u skladu sa obimom revizije definisanim Ugovorom o reviziji. Taj obim je ograničen i ne obuhvata ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajedničkih prihoda izvršene prema Budžetu Opštine, odnosno, da li su svi prihodi Budžeta Opštine po tom osnovu naplaćeni (Napomena 4).

Evidencija poreza na nepokretnosti zasnovana je na podacima iz Registra Uprave za nekretnine, koji nisu u potpunosti ažurni u odnosu na podatke o promjenama vlasništva nad nepokretnostima, što predstavlja ograničenje u dijelu revizorskog ispitivanja da li su svi prihodi Opštine naplaćeni po navedenom osnovu (Napomena 5).

Ovom revizijom nisu obuhvaćeni finansijski iskazi društava sa ograničenom odgovornošću čiji je osnivač Opštine, te se ne možemo izjasniti po pitanju njihovog eventualnog uticaja na izvršenje Budžeta Opštine Herceg Novi za 2013. Godinu (veza Napomena 1).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte koje na Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine mogu imati pitanja navedena u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi za 2013. godinu objektivno i istinito prikazuje primitke i izdatke i u skladu je sa propisima kojima se regulišu primici i izdaci, kao i drugim propisima koji su relevantni za Budžet Opštine Herceg Novi.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- 1) Kao što je navedeno u Napomeni 8, za iskazane prihode u ukupnom iznosu od 3.087.206 EUR priliv sredstava nije ostvaren preko poslovnih računa Opštine (Trezora Opštine), već je po navedenom osnovu izvršena kompenzacija potraživanja i obaveza na osnovu vanbilansne evidencije koja se vodi u pomoćnim knjigama Opštine;
- 2) za izvršene obračune odborničkih primanja, kao i za obračunate nadoknade članovima upravnih odbora nije vršen obračun propisanih doprinosa shodno odredbama Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje (Napomena 12);
- 3) kao što je navedeno u Napomeni 20, za izvršene isplate iz tekuće budžetske rezerve nisu donošene adekvatne odluke od strane predsednika Opštine, što je po našem mišljenju trebalo uraditi u smislu zahtjeva člana 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave;
- 4) isplate sredstava stalne budžetske rezerve vršene su bez odgovarajućih odluka koje donosi Skupština opštine, u skladu sa odredbama člana 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave (Napomena 20);
5. kao što je navedeno u Napomeni 21, u postupku vršenja ove revizije nismo se mogli uvjeriti u istinitost iskazanog podatka o ostalim obavezama za tekuće rashode u iznosu od 1.365.259 EUR, te istinitost obaveza za kapitalne izdatke u iznosu od 462.462 EUR. Prema našem mišljenju, evidencija obaveza koje se u Opštini vode nepouzdana je, jer prilikom njenog testiranja dobijaju se različiti podaci od podataka iskazanih u Obrascu NEO. Takođe, za iskazane obaveze, do dana završetka ove revizije, nije sproveden postupak usaglašavanja obaveza sa trećim licima, pa shodno tome nismo bili u mogućnosti da procijenimo eventualne potencijalne efekte neusaglašenih obaveza na Prijedlog završnog računa Budžrta Opštine za 2013. godinu;
6. kao što je navedeno u Napomeni 23, Revizoru nije data na uvid struktura poreza na zemljište, pa nedostaje podatak koliki se iznos navedenog poreza odnosi na fizička odnosno pravna lica, tj. koji se dio navedenog poreza odnosi na poljoprivredno a koji na građevinsko zemljište. Takođe, Revizoru nisu dati podaci o starosnoj strukturi potraživanja po osnovu poreza na nepokretnost po godinama starosti, počev od 2003. godine kada su podaci o porezu na nepokretnosti preuzeti od Direkcije javnih prihoda Crne Gore.
7. prema Izvještaju Direkcije za imovinu, vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane većeg broja fizičkih i pravnih lica koji se vode protiv Opštine Herceg Novi, sa stanjem na dan 31.12.2013. godine iznosili su 13.944.410 EUR. Po našem mišljenju, Budžet Opštine mogao bi u narednom periodu imati značajne odlive sredstava po navedenom osnovu (Napomena 24);
8. Zakon o državnoj imovini obavezuje na popis i vođenje evidencije o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u državnom vlasništvu, pri čemu se lokalne uprave smatraju vlasnicima državne imovine. Aktivnost na uvođenju posebne knjigovodstvene evidencije

predmetne imovine, u smislu odredbi Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini je u toku (Napomena 25);

9. kao što je navedeno u Napomeni 26, u Opštini Herceg Novi nije organizovana služba unutarnje revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom.

Podgorica, 26.05.2014.



“UHY MONT AUDIT“ DOO

Prof. dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor