

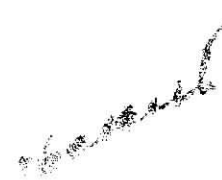
The logo consists of the letters 'HLB' in a bold, white, serif font, set against a solid black square background.

MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRIJEDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE BIJELO POLJE ZA 2016. GODINU

Podgorica, maj 2017.

A handwritten signature in dark ink is located in the bottom right corner of the page.

SKUPŠTINI OPŠTINE BIJELO POLJE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PRIJEDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE BIJELO POLJE ZA 2016. GODINU

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju Prijedloga Završnog računa budžeta Opštine Bijelo Polje (u daljem tekstu: Opština) za 2016. godinu, koji čine Izveštaj o planiranim i ostvarenim primicima, Izveštaj o planiranim i ostvarenim izdacima, Izveštaj o neizmirenim obavezama i Izveštaj o budžetskom zaduženju, za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2016. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; 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 2016. 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 usljed 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 2016. godinu. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnova za mišljenje s rezervom

- Ovom revizijom nisu obuhvaćeni finansijski izvještaji društava sa ograničenom odgovornošću, niti poslovanje javnih ustanova, pa se ne možemo izjasniti u odnosu na njihov eventualni uticaj na izvršenje budžeta Opštine Bijelo Polje za 2016. godinu (Napomena 1).
- Kao što je navedeno u napomenama 5.1; 5.3 i 5.4, raspoređivanje sredstava po osnovu zakonom ustupljenih prihoda vrši se preko Državnog trezora na račun Opštine. Prihodi po ovom osnovu evidentiraju se isključivo na osnovu izvoda poslovnih banaka preko kojih Opština vodi svoje finansijsko poslovanje. S obzirom da u Opštini nije ustanovljen sistem kontrole visine ovih prihoda, ovom revizijom se ne može sa pouzdanošću utvrditi da li su sve obaveze uplatioca po ovom osnovu izvršene, odnosno, da li su svi prihodi Budžeta po navedenom osnovu naplaćeni.

Mišljenje s rezervom


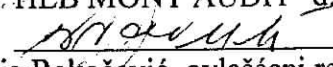
Prema našem mišljenju, osim za eventualne korekcije koje mogu proizići iz pitanja navedenih u odeljku Osnova za mišljenje s rezervom, Prijedlog Završnog računa budžeta Opštine Bijelo Polje za 2016. godinu objektivno i istinito prikazuje primitke i izdatke i u skladu je sa propisima kojima se regulišu primici i izdaci, kao i drugim propisima koji su relevantni za budžet Opštine Bijelo Polje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Registar nepokretnosti vodi se posebno za građevinske objekte, a posebno za zemljište, u posebnoj programskoj aplikaciji i zasnovan je na bazi podataka Uprave za nekretnine Crne Gore. Registar nije u potpunosti ažuran iz razloga što promjene vlasništva nad nepokretnostima nisu blagovremeno evidentirane u Registru Uprave za nekretnine (Napomena 5.1).
- Kao što je navedeno u Napomeni 9, naplata poreskog duga od pravnih lica u stečaju, u iznosu od 765.997 EUR, vrlo je neizvjesna.
- Prema izjavi odgovornih lica Opštine, aktivnosti na popisu imovine na teritoriji Opštine i uvođenju posebne knjigovodstvene evidencije, u smislu odredbi Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini je u toku (Napomena 10).
- Vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Opštine Bijelo Polje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, iznosila je 1.014.636 EUR. Prema našem mišljenju, budžet Opštine Bijelo Polje mogao bi u narednom periodu imati značajan odliv sredstava po navedenom osnovu (Napomena 11).

Podgorica, 26.05.2017. godine


Za "HLB MONT AUDIT" d.o.o.

Prof. dr Đorđe Rakočević, ovlašćeni revizor