

ReviKo

Revizija i konsalting
Podgorica, Moskovska 76
Tel/fax +382 20 237 665
Mob.tel. +382 69 063 869

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI PRIJESTONICE, CETINJE O PREDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA PRIJESTONICE CETINJE ZA 2010. GODINU

Izvršili smo reviziju Predloga završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2010. godinu koji čine Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima, Izvještaj o planiranim i izvršenim rashodima, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o budžetskom zaduženju za godinu koja se završava na dan 31.12.2010. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Prijestonice je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa zakonom o Budžetu, Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, odredbama Pravilnika 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, propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi i drugim 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 usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o prikazanom Predlogu završnog računa Prijestonice za 2010. 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 objelodanjivanja datim u finansijskim izvještajima koji čine Predlog završnog računa Prijestonice. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalim usled kriminalne radnje i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju Predloga završnog računa Prijestonice u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Prijestonice. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije Predloga završnog računa. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnove za mišljenje

Predlog Završnog računa Prijestonice Cetinje sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

U skladu sa ovim propisima Predlog završnog računa Prijestonice je sastavljen na gotovinskoj osnovi koja podrazumijeva da su prikazani prihodi naplaćeni, odnosno da su za prikazane rashodi izvršene isplate. Iz tih razloga, revizijom su obuhvaćene samo transakcije koje su evidentirane preko glavnog računa trezora Opštine.

Primici i izdaci Budžeta Prijestonice 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 prema Budžetu Prijestonice izvršene, odnosno da li su svi prihodi i Budžeta Prijestonice naplaćeni.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za eventualne korekcije koje bi mogle nastati po osnovu provjera da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajedničkih prihoda prema Budžetu Prijestonice izvršene, Predlog završnog računa za 2010. godinu objektivno i istinito prikazuje prihode, primitke i rashode kao i neizmirene obaveze sa stanjem 31.12.2010. godine.

Skretanje pažnje

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće činjenice:

1. Na nivou države nijesu donijeta podzakonska akta za dosljednu primjenu Zakona o finansiranju lokalne samouprave ("Sl. list RCG", br. 42/03, 44/03, "Sl. list Crne Gore", br. 05/08 od 23.01.2008, 51/08 od 22.08.2008, 74/10 od 17.12.2010) koji reguliše finansiranje lokalne samouprave i po kome Završni račun budžeta opštine, odnosno Prijestonice sadrži izvještaje koji su propisani čl.55 Zakona. Pored ostalih izvještaja, propisan je i Bilans prihoda i rashoda koji se sastavlja na obračunskoj osnovi što podrazumijeva da se kao prihodi i rashodi iskazuju iznosi koji su nastali nezavisno od toga da li je po tom osnovu bio gotovinski tok odnosno da li su prihodi naplaćeni ili rashodi plaćeni. Nezavisno od pomenutog bilansa izrađuje se i izvještaj o Novčanim tokovima koji pokazuje prilive i odlive sredstava. Propisani Bilans stanja pokazuje stanje cjelokupne imovine Prijestonice kao i stanje svih potraživanja i preuzetih obaveza nezavisno od toga da li su potraživanja naplaćena i obaveze plaćene.

Iako je Zakon o finansiranju lokalne samouprave propisao izvještaje koje čine završni račun lokane samouprave još uvijek nijesu donjete Bilansne šeme koje će omogućiti primjenu Zakona.

Nezavisno od pomenutog Zakona, trenutno je u primjeni način izvještavanja o ostvarenim приходima i rashodima koji se bazira na novčanom toku što je prije svega posledica uvođenje trezorskog poslovanja koje opredjeljuje prezentaciju finansijskih iskaza na gotovinskoj osnovi, obzirom da se u glavnoj knjizi trezora mogu evidentirati samo prilivi i odlivi sa žiro računa.

U skladu sa tim, a shodno Zakonu o Budžetu donijet je Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave po kome su opštine i Prijestonica dužne da izvještavaju Ministarstvo finansija, pri čemu pomenuti izvještaji predstavljaju zvanične i jedine podatke o završnom računu Budžeta lokalne smouprave.

Međusobna nesaglasnost propisa u pogledu nadležnosti i oblasti koje reguliše (Zakon o finansiranju lokalne samouprave-opštne i Zakon o budžetu - država) kao i njihova nedorečenost uslovlila je nepostojanje propisanih evidencija kao i različito tumačenje propisa.

Iz tih razloga, po našem mišljenju, neophodno je nedvosmisleno odrediti kako primjenu propisa koji se odnose na lokalnu samoupravu kao i propisa kojima se reguliše budžet države tako i način računovodstvenog evidentiranja, posebno u svjetlu Zakona o državnoj imovini po kome se podrazumijeva vođenje računovodstvene evidencije na obračunskoj osnovi i sastavljanja Bilansa stanja o imovini i obavezama lokalne samouprave.

2. U martu 2009. godine usvojen je Zakon o državnoj imovini koji predviđa popis i vođenje evidencije o pokretnim i nepokretnim stvarima koji su u državnom vlasništvu, pri čemu se i lokalne uprave smatraju vlasnicima državne imovine. Detaljnija primjena Zakona obrađena je Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i njihovom popisu.

Prijestonica nije otpočela aktivnosti u vezi primjene ovog Zakona zbog čega predstoje sveobuhvatne aktivnosti na ragrađenju imovine u pogledu definisanja vlasništva, procjeni vrijednosti i njenog evidentiranja u poslovnim knjigama Prijestonice.

3. Do završetka revizije, Prijestonica nije dostavila podatke o sudskim sporovima koji se vode protiv nje niti o eventualnim sporovima koje vodi Prijestonica protiv pravnih ili fizičkih lica.

Podgorica, 15.03.2011. godine



“Reviko“ doo
Keković Dragiša, ovlašćeni revizor

Dragiša Keković