

OPŠTINA HERCEG NOVI

**Predlog Završnog računa Budžeta Opštine
Herceg Novi za 2007. godinu
i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 2
Predlog Završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi:	3
I Opšti dio:	4
a) Javna primanja	5 – 6
b) Javni izdaci	7 – 8
II Posebni dio:	9 – 28
a) Operativni budžet	31 – 32
b) Kapitalni budžet	33 – 34
Obrazloženje	35
Prenijete neizmirene obaveze	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Opštine Herceg Novi

Obavili smo reviziju Predloga završnog računa Budžeta (strane od 3 do 35) Opštine Herceg Novi (u daljem tekstu "Opština") koji obuhvata Opšti dio, javna primanja, javne izdatke, posebni dio, obrazloženje Predloga završnog računa Budžeta Opštine i prenijete neizmirene obaveze za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2007. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju Predloga završnog računa Budžeta Opštine u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (»Sl. List CG«, br.35/05, 37/05 i 81/05), zakonskim propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi i drugim propisima koji su relevantni u Crnoj Gori, kao i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, zasnovanim na gotovinskoj osnovi izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju Predloga završnog računa Budžeta Opštine koji ne sadrži pogrešne informacije od materijalnog značaja nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženom Predlogu završnog računa Budžeta Opštine na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi i drugim propisima koji su relevantni u Crnoj Gori. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da Predlog završnog računa Budžeta Opštine ne sadrži pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u Predlogu završnog računa Budžeta Opštine. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u Predlogu završnog računa Budžeta Opštine nastalih uslijed kriminalnih radnji ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju Predloga završnog računa Budžeta Opštine u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizijskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Opštine. Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije Predloga završnog računa Budžeta Opštine.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Priloženi Predlog završnog računa Budžeta Opštine je sastavljen na osnovu novčanih tokova, a ne na obračunskoj osnovi. Shodno tome, djelokrugom naše revizije nisu obuhvaćena ispitivanja, odnosno provjere, da li su sve obaveze poreskih i drugih obveznika ispravno obračunate, odnosno, da li su naplaćeni svi prihodi Budžeta Opštine. Postupcima revizije prihodi i drugi primitici Budžeta Opštine su provjeravani uvidom u naloge za prenos prihoda i drugih primitaka kao i uvidom u odgovarajuće izvode računa Opštine, koji se vode kod poslovnih banaka, preko kojih su naplaćivani prihodi i izvršavana plaćanja potrošačkim jedinicama odnosno korisnicima budžetskih sredstava.

(nastavlja se)

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Opštine Herceg Novi (nastavak)

Kao što je navedeno u prethodnom stavu, djelokrugom naše revizije nisu obuhvaćena ispitivanja da li su u Predlogu završnog računa Budžeta Opštine za 2007. godinu prikazane sve neizmirene obaveze, koje se prenose u sljedeću budžetsku godinu, osim obaveza prikazanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama Predloga završnog računa Budžeta Opštine u iznosu EUR 691.688. Saglasno tome, na osnovu raspoloživih informacija i sprovedenih revizorskih procedura, nismo bili u mogućnosti da se na adekvatan način uvjerimo u eventualno postojanje dodatnih potraživanja i obaveza, koja usljed primijenjenih osnova za sastavljanje Predloga završnog računa nisu iskazana u priloženom Predlogu završnog računa.

Provjerom klasifikacije izdataka za tekuće održavanje (račun 414) utvrđeno je da su u okviru ovih izdataka u rebalansu Budžeta Opštine kao i u ostvarenju Budžeta Opštine za 2007. godinu sadržani izdaci po sudskim rješenjima u iznosu EUR 358.697, koji po svojoj ekonomskoj suštini ne spadaju u izdatke za tekuće održavanje, što odstupa od propisane klasifikacije u Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ("Sl. list CG", br. 35/05, 37/05 i 81/05). Zbog pogrešne klasifikacije navedenih izdataka više su iskazani izdaci za tekuće održavanje (račun 414) i manje su iskazani izdaci za otplate obaveza iz prethodnih godina (račun 463), odnosno manje je iskazana pozicija na ovom računu koja se odnosi na izdatke za izmirenje obaveza po sudskim rješenjima (analitički račun 4632).



Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte koje na Predlog završnog računa Budžeta Opštine mogu imati pitanja navedena u prethodna tri pasusa, Predlog završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi za 2007. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, daje istinit i objektivni prikaz budžetskih primitaka i izdataka u skladu sa zakonskim propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi, kao i drugim propisima koji su relevantni za Budžet Opštine Herceg Novi.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na prethodno izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na sudske sporove koje pravna i fizička lica vode protiv Opštine. Na osnovu pribavljenih informacija od Direkcije za imovinu Opštine, sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, pravna i fizička lica vode 26 sporova protiv Opštine sa utuženim iznosom EUR 5.051.771, bez efekata zateznih kamata i četiri spora u kojima nisu naznačeni utuženi iznosi. Konačne ishode prethodno navedenih sporova nije moguće sa izvjesnošću predvidjeti i shodno tome, nisu se mogli utvrditi efekti ishoda ovih sporova na budžetske rashode narednih budžetskih godina. S obzirom da navedeni sporovi traju po nekoliko godina i da su u mnogim sporovima odštetni zahtjevi nerealni ili neosnovani, rukovodstvo Opštine smatra da će Opština biti u mogućnosti da u narednim budžetskim godinama planira i naknadi izdatke koji mogu nastati po osnovu konačnog ishoda ovih sporova.

Deloitte d.o.o., Podgorica
Podgorica, Crna Gora
10. septembar 2008. godine



Danijela Dimovski, Ovlašćeni revizor
(Licenca br. 030 od 7. avgusta 2006. godine)