

**OPŠTINA PRIBOJ**

## Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

**Obim obavljanja revizije**

Međunarodni 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 pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, 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 revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje i ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod ostvarenih tekućih prihoda i primanja, kao i izvršenih rashoda i izdataka, imovine u stalnim sredstvima, potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na postojanje sredstava, nenaplaćenih i naplaćenih potraživanja, kao i neplaćenih i plaćenih rashoda i izdataka. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u Izveštaju o reviziji.

**Odgovornost rukovodstva za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Rukovodstvo Opštine Priboj je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu i Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške.



**OPŠTINA PRIBOJ****Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja****Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije tih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima revizije.

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima (završnom računu budžeta sa projektima) Opštine Priboj, naša odgovornost uključuje i izražavanje mišljenja o preduzetim aktivnostima u iskazivanju transakcija i informacija koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Odlukom o budžetu Opštine Priboj za 2012. godinu, kao i propisima Republike Srbije.

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Do dana revizije Opština Priboj nije postupila u skladu sa čl. 81. Zakona o budžetskom sistemu, odnosno nije uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole. U skladu s tim Opština Priboj nije usvojila Pravilnik o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru kako za direktnog tako i za indirektno korisnike. Preporučuje se Opštini Priboj da u što kraćem roku započne proceduru uvođenja finansijskog upravljanja i kontrole.
2. Revizorski tim je na Osnovu Izjave br. 401-38/2013 od 27.05.2013. godine utvrdio da Opština Priboj u ZOS-1 obrascima nisu upisane nepokretnosti javnih preduzeća. Revizorski tim preporučuje opštini Priboj da u što kraćem roku pristupi popisu nepokretnih stvari kod javnih preduzeća čiji je osnivač, i izvrši njihov upis u skladu sa Zakonom o javnoj svojini. Takođe je potrebno što pre započeti sa upisom učešća u kapitalu javnih preduzeća i subjekata čiji je osnivač opština Priboj, kako bi se u poslovnim knjigama iskazalo realno stanje imovine.
3. Revizorski tim je utvrdio da je Opština Priboj na kontu 254211- Ostale obaveze iz budžeta iskazala iznos od 1.000 hiljadu dinara, po osnovu Ugovora o zajmu sa Korporacijom Poliestar d.o.o. Priboj kao zajmodavca. Opština Priboj nije imala zakonskog osnova da se zadužuje kod drugih privrednih organizacija, zaduženje može ići samo ukoliko postoji skupštinska Odluka i ukoliko postoji Saglasnost Ministarstva finansija-Uprave za javni dug. Jedinice lokalne samouprave u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, mogu se zaduživati ako su kumulativno ispunjeni prethodni uslovi, i ako se zaduže kod poslovnih banaka. Opština Priboj je ispunila ovaj zahtev po pitanju zaduživanja kod Banke Intese a.d., gde je prethodno dobijena je Saglasnost, i sprovedena javna nabavka. Međutim po pitanju uzimanja zajma od privrednog društva kreditno zaduženje mora biti u skladu sa čl. 57. Zakona o budžetskom sistemu- putem javne nabavke. Dakle Opština Priboj je postupila

7<sup>1</sup>



**OPŠTINA PRIBOJ****Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja**

suprotno čl. 57. i 56. Zakona o budžetskom sistemu., u delu koji se odnosi na uzimanje zajme od privrednog društva.

4. U toku revizije putnih naloga u zemlji uzorkovano je 10 putnih nalogau O.Š" Branko Radičević" i O.Š"Vuk Karadžić" i tom prilikom je utvrđeno je da najveći broj naloga nema propisani izveštaj o izvršenom putovanju, pa je teško utvrditi da li je svrha putovanja ostvarena ili ne. Opština Priboj je postupila suprotno čl. 58. Zakona o budžetskom sistemu i suprotno čl. 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
5. Na kontu 423421-usluge informisanja javnosti, iskazan je iznos od 4.539 hiljada dinara a odnosi se na predstavljanje Opštine Priboj javnosti. Postoji zaključen ugovor izmedju Opštine i emitera u kojima su precizirane naknade za izvršene usluge.. Postoje i mesečne fakture međjutim nema pregleda minutaže iz koje se može zaključiti da je usluga izvršena u potpunosti u skladu sa ugovorom. Preporučuje se Opštini Priboj da u budućem vremenskom periodu kompletira dokumentaciju za usluge informisanja, i da uz svaku fakturu postoji Izveštaj sa opisom, minutažom i vremenom emitovanja priloga
6. Revizorski tim je uzorkovao i dotacije ostalim neprofitnim institucijama i utvrdio da su one transferisane, bez konkursa u skladu sa Zakonom o udruženjima. Nalaže se Opštini Priboj da u budućem vremenskom periodu usvoji Pravilnik o finansiranju udruženja, u skladu sa Zakonom o udruženjima i na bazi Konkursa izvrši raspodelu opredeljenih sredstava.
7. Revizorski tim je utvrdio da je Opština Priboj na kontu 472931- Jednokratne pomoći, iskazala rashod u iznosu 18.550 hiljada dinara. Revizorski tim je mišljenja da Opština Priboj ne poseduje pojedinačna Rešenja o dodeli sredstava, isplate jednokratne pomoći nije u nadležnosti opštinske uprave, već centra za rad, koji ima precizno utvrdjene kriterijume za dodelu jednokratne pomoći, međjutim Prilikom svakog prenosa Opština uz Zahtev za plaćanje mora imati i Rešenja Centra za socijalni rad. U tom smislu Opština Priboj je postupila suprotno čl. 56. Zakona o budžetskom sistemu.

**Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj OPŠTINE PRIBOJ na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine i izvršenje Budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

U Beogradu,

07.06. 2013. godine

HLB DST-Revizija  
predstavnici za reviziju finansijskih izveštaja  
direktor  
Prof. dr Srbovan Stojiljković  
DST-REVIZIJA  
Beograd  
www.revizija-dst.co.rs

**Global in Reach, Local in Touch**

Goce Delčević 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika  
HLB DST-Revizija je članica Kanone ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije  
Tekući račun: 160-91419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920