

## **IZVJEŠTAJ**

### **O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRIJEDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2020. GODINU**

**SKUPŠTINI OPŠTINE HERCEG NOVI****IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PRIJEDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA  
OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2020. GODINU**

Izvršili smo reviziju Prijedloga Završnog računa budžeta „Opštine Herceg Novi“ (u daljem tekstu Opština) za 2020. 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 31.12.2020. godine.

Prema našem mišljenju, osim za eventualne korekcije koje mogu proizići iz pitanja navedenih u dijelu „Osnov za mišljenje sa rezervom“ Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi za 2020. godinu, u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju primitke i izdatke na dan 31.12.2020. godine i u skladu je sa propisima kojima se regulišu primici i izdaci, kao i drugim propisima koji su relevantni za budžet Opštine Herceg Novi.

Predmetna revizija je usklađena s Međunarodnim standardima revizije (ISA) i saglasno s Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA). Naša odgovornost, saglasno Međunarodnim standardima revizije (ISA), je opisana u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja“. Nezavisnost i drugi etički standardi su u potpunosti zadovoljeni u odnosu na Društvo, na koji način su ispunjene zahtijevane etičke odgovornosti u ovoj reviziji.

Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbjeđuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

***Osnov za mišljenje s rezervom***

1. Kao što je navedeno u Napomeni 6.1, shodno odredbama člana 10. Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Opština je bila u obavezi da smanji sredstva za zarade za 10 %, s obzirom da joj obaveze po osnovu kredita, poreza i doprinosa prelaze 10 % tekućih prihoda ostvarenih u prethodnoj godini.
2. Opština je u 2020. godini vršila obračun naknada po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova suprotno članovima 5, 6. i 7. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (Napomena 6.1).
3. Kao što je navedeno u Napomeni 6.2, prilikom isplate zarada za 2020. godinu, Opština je vršila i obračun naknada za prevoz u iznosu od 76.825 €. Ovaj vid isplata nije u skladu sa odredbama člana 11 i 15 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

### *Ključna revizorska pitanja*

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su bila po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja za reviziju finansijskih iskaza tekućeg perioda. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

### *Skretanje pažnje*

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

1. Ovom revizijom nijesu 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 Herceg Novi za 2020. godinu (Napomena 1).
2. Kao što je navedeno u Napomeni 1, Opština je u okviru Bilansa budžeta za 2020. godinu, pored rashoda organizacionih jedinica Opštine, iskazala i budžetske rashode koji se odnose na privredna društava i javne ustanove čiji je Opština osnivač. Po našem mišljenju, prethodno navedeno nije u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Herceg Novi koja je primjenjivana u 2020. godini.
3. Kao što je navedeno u Napomeni 5.3, nijesmo dobili na uvid akt na osnovu kojeg je utvrđen i iskazan prihod u iznosu od 35.631 €.
4. Kao što je navedeno u Napomeni 6.12, shodno članu 49 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opština se može zaduživati tako da ukupna otplata glavnice i kamate, plaćanja po osnovu ugovora o lizingu, otplata obaveza iz prethodnog perioda i svih drugih obaveza koje imaju karakter duga, ne smije preći 10 % realizovanih tekućih prihoda u godini koja prethodi godini zaduživanja, a uz prethodnu saglasnost Vlade.
5. Kao što je navedeno u Napomeni 7, evidencija neizmirenih obaveza nije pouzdana, iz razloga što podaci iskazani u specifikaciji obaveza prema dobavljačima, po osnovu tekućih i kapitalnih izdataka, na dan 31.12.2020. godine, dobijeni od strane odgovornih lica u Opštini, ne odgovaraju podacima unijetim u NEO obrazac na dan 31.12.2020. godine. Takođe, za dio iskazanih obaveza do dana završetka ove revizije nije sproveden postupak usaglašavanja obaveza sa trećim licima, pa shodno tome nismo bili u mogućnosti da procijenimo potencijalne efekte neusaglašenih obaveza na Prijedlog Završnog računa budžeta Opštine za 2020. godinu.
6. Kao što je navedeno u Napomeni 6.11., neizmirene obaveze iskazane u NEO obrascu za 2019. godinu iznosile su 2.043.496 €. Opština je u 2020. godini na ime otplata obaveza iz prethodnog perioda ukupno isplatila 2.320.305 €, odnosno više za 276.809 €.



7. Kao što je navedeno u Napomeni 10. prema Izvještaju Direkcije za imovinu i zastupanje, ukupna vrijednost sudskih sporova (tužbi) pokrenutih od strane fizičkih i pravnih lica, a koji nijesu okončani do dana 31.12.2020. godine, iznosi cca 4,1 milion €. Prema našem mišljenju, budžet Opštine Herceg Novi mogao bi u narednom periodu imati značajan odliv sredstava po navedenom osnovu.
8. Ukupno potraživanje od Vektra Boka a.d. Herceg Novi iznosi 1.984.326 € (presuda Privrednog suda u iznosu 1.516.843 € - za 2010,2011,2014. i 2015. godinu, kao i priznato potraživanje Planom reorganizacije Vektra Boka a.d. Herceg Novi u iznosu 467.483 €) plus potraživanje iz finansijske kartice u ukupnom iznosu 1.540.030 € - za 2017-2020 godine. Ukupno potraživanje Opštine od Vektra Boka a.d. Herceg Novi, po osnovu poreza na nepokretnost iznosi 3.524.356 €.
- Dana 14.06.2021. godine Opština je podneskom broj 02-2-430-2146/21, Privrednom sudu, prijavila potraživanje po osnovu prethodnog stečajnog postupka – Vektra Boka a.d. HN., po više osnova u ukupnom iznosu 3.969.435 €.
- Navedeni iznos predstavlja 25 % ostvarenog Bužeta Opštine Herceg Novi za 2020. godinu.
9. U rebalansu budžeta Opštine Herceg Novi, u okviru primanja budžeta, prikazana su i prenijeta sredstva iz prethodne godine u iznosu 116.575 € - planirana odnosno 116.575 € realizovana.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o lokalnoj samoupravi, 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 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.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

U sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo Opštine je odgovorno za procjenu sposobnosti Opštine da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa objelodanivanjem, gdje je to primjenjivo, činjenica, koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izvještavanja.

#### *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih iskaza*

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uvjerenje o tome da li Prijedlog završnog računa budžeta Opštine za 2020. godinu u cjelini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uvjerenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvijek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola,
- stičemo razumijevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Opštine,
- procjenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procjena od strane rukovodstva i sa njima povezanih objelodanivanja,
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izvještaju pripadajuća objelodanivanja u finansijskim izvještajima, ili, ako takva objelodanivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Opštine da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti,
- ocjenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i pripadajuća objelodanivanja, kao i da li finansijski izvještaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju,



- komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije,
- takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

U Podgorici, 12.07.2021. godine

MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ulica Slobode 26, Podgorica

Ilirka Vuković, ovlašćeni revizor  
Licenca Ministarstva finansija Crne Gore 0042

