



OPŠTINA KNJAŽEVAC

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU

"DST-Revizija" d.o.o.

Beograd, Goce Delčeva 38

## PREDMET: MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

### Pravni osnov

Na osnovu člana 92. stav 2. i 4. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010 i 101/2011), kao ovlašćeno revizorsko preduzeće angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga Opštine Knjaževac sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine.

### Predmet revizije

Predmet revizije obuhvata izveštaj o finansijskom položaju Opštine Knjaževac (Bilans stanja – Obrazac 1) izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (Bilans prihoda i rashoda – Obrazac 2), izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima (Obrazac 3), izveštaj o novčanim tokovima (Obrazac 4), izveštaj o izvršenju budžeta (Obrazac 5), kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, na dan 31. decembra 2011. godine

### Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava, i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja ("Službeni glasnik RS", br. 51/2007, 14/2008 – u daljem tekstu Pravilnik) i u skladu sa članom 5. Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/2003 i 12/2006) po gotovinskoj osnovi, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje budžetskih korisnika.

### 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 obelodanivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući 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 u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti



## OPŠTINA KNJAŽEVAC

### IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU

primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane 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 finansijskih izveštaja i u izveštaju o reviziji.

#### **Odgovornost rukovodstva za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Rukovodstvo Opštine Knjaževac je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu, 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.

#### **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 (konsolidovanom finansijskom izveštaju) Opštine Knjaževac, naša odgovornost uključuje i izražavanje mišljenjima 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 Knjaževac za 2011. godinu, kao i propisima Republike Srbije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

#### **MIŠLJENJE**

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj opštine Knjaževac na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

#### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato Mišljenje skrećemo pažnju na Sledeće:



## OPŠTINA KNJAŽEVAC

### IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU

1. Opština Knjaževac nije u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru uspostavio sistem interne kontrole u skladu sa važećim zakonskim propisima, niti su započeli sprovođenje procedure donošenja Pravilnika o upravljanju javnim finansijama i internoj kontroli.

2. Kao što je objašnjeno u napomeni br. 7, uz finansijske izveštaje, Opština Knjaževac nije donela Rešenje o imenovanju komisije za popis opštinske imovine, u skladu sa čl. 12. i 77. Zakona o javnoj svojini, i **imovina** opštine nije popisana, pa samim tim nije i iskazano realno stanje imovine u poslovnim knjigama Opštine Knjaževac.

U Beogradu,  
12.06.2012. godine

Ovlašćeni revizor  
Prof. dr Srbobran Stojiljković