



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU RAČUNOVODSTVENIH IZVEŠTAJA

"VINČIĆ"® d.o.o.

11 070 BEOGRAD, UL. Narodnih heroja, br. 23/I

ODELENJE ZA REVIZIJU I PROCENU

11 000 BEOGRAD, UL. Simina, br. 22/II

Broj: 01- 113/1-2010.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG OVLAŠĆENOG REVIZORA PREDSEDNIKU OPŠTINE RUMA O IZVRŠENOJ EKSTERNOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANOG ZAVRŠNOG RAČUNA OPŠTINE RUMA, SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2009. GODINE

Obavili smo eksternu reviziju Konsolidovanog završnog računa Opštine Ruma (u daljem tekstu „Konsolidovani završni račun“ ili „finansijski izveštaji“) koji obuhvata Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajući Konsolidovani Bilans prihoda i rashoda, Konsolidovani Izveštaj o kapitalnim izdatcima i finansiranju, Konsolidovani Izveštaj o novčanim tokovima i Konsolidovani Izveštaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje. Revizija Konsolidovanog završnog računa Opštine Ruma za 2008. godinu nije vršena.

Odgovornost Službe za finansije za finansijske izveštaje

Služba za finansije Opštine Ruma odgovorna je za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu („Sl. glasnik RS“ broj 125/2003 i 12/2006), Odlukom o budžetu Opštine Ruma za 2009. godinu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2. i 3. u priloženim finansijskim izveštajima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Eksternu reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, kao i Zakonom o budžetskom sistemu. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG OVLAŠĆENOG REVIZORA (nastavak)

Eksterna revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizijskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Eksterna revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Mišljenje nezavisnog revizora

Po našem mišljenju, Konsolidovani završni račun Opštine Ruma za 2009. godinu, objektivno i istinito, po svim bitnim i materijalno značajnim pitanjima, prikazuje stanje imovine, obaveza i izvore finansiranja, prihode i primanja, rashode i izdatke, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava 31. decembra 2009. godine, u skladu sa relevantnim zakonskim i računovodstvenim propisima koji su regulisani Zakonom o budžetskom sistemu, i Odlukom o budžetu Opštine Ruma za 2009. godinu, i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2. i 3. ovog izveštaja.

U vezi sa napred rečenim, shodno čl. 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, izražava se pozitivno mišljenje na ove finansijske izveštaje.

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

1. Kao što je obelodanjeno u napomeni 22. – Kratkoročna potraživanja, iskazana potraživanja izvršenja budžeta po osnovu zakupa lokalata, sadrže iznos od 3.746 hilj. dinara, koja su sporna.

Smatramo da je po ovom pitanju potrebno proanalizirati svaki slučaj, te u slučaju zastarelosti dati predlog za otpis. nadalje, treba proceniti u kom slučaju je moguća naplata, te da se upute opomene dužnicima, odnosno pokuša naplata sudskim putem. U svakom slučaju nužno je proceniti realnu vrednost potraživanja i tako iskazati u finansijskim izveštajima.

2. Kao što je obelodanjeno u napomeni 25. – Kratkoročne domaće obaveze, iskazana je obaveza koja se odnosi na dugoročni kredit koji je uzeo Zavičajni muzej od poslovne banke „Vojvodanske banke“ radi kupovine putničkog automobila, sa rokom vraćanja od 3 godine.

Kako je rok vraćanja dobijenog kredita duži od godinu dana, to se smatra dugoročnim kreditom i evidentira u poslovnim knjigama na propisanom računu dugoročnih obaveza.

Učinjeni propust nema uticaja na iskazani finansijski rezultat.

Beograd, 17. maj 2010. godine.

