

Opština Vladičin Han
N/R: Predsednik opštine

PISMO RUKOVODSTVU

Poštovani,

Obaveštavamo vas o završetku našeg pregleda konsolidovanog finansijskog izveštaja opštine Vladičin Han za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2013. godine. Naš pregled je uključio pregled računovodstvenih podataka i procedura usvojenih od strane nadležnih organa opštine Vladičin Han.

Tokom našeg pregleda primetili smo određena pitanja koja se odnose na usvojene procedure i kontrole, za koje smatramo da vam treba skrenuti pažnju. Ova pitanja su data na sledećim stranicama.

Napominjemo da su naše redovne revizorske procedure oformljene prvenstveno da bi nam omogućile da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima opštine Vladičin Han. Naša revizija uključila je internu kontrolu relevantnu za pripremu finansijskih izveštaja da bi se dizajnirale revizorske procedure koje su adekvatne okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole, i zbog toga naši komentari ne uključuju sva moguća poboljšanja u internoj kontroli koja bi mogla proizaći kao rezultat posebnog pregleda. Pitanja o kojima smo izvestili su ograničena na one nedostatke koje smo primetili tokom revizije i koje smatramo dovoljno značajnim da zaslužuju pažnju rukovodstva opštine Vladičin Han.

Svi komentari koje smo dali su oni, gde smo smatrali da će poboljšanja sistema i procesa koristiti rukovodstvu opštine Vladičin Han.

1. IDENTIFIKOVANA PITANJA

1. U toku revizije revizorski tim je utvrdio da opština Vladičin Han, u delu koji se odnosi na sistem internih kontrola i interne revizije, nije doneo i usvojio Pravilnik o upravljanju javnim finansijama i internoj kontroli u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009...108/2013) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru ("Službeni glasnik RS", br. 99/2011 i 106/2013). Navedeni propust **ima** materijalni značaj. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se u skladu sa čl. 81. Zakona o budžetskom sistemu u 2014 godini uspostavi sistem internih kontrola (napomena 3.3).

2. Revizorski tim je utvrdio da do dana vršenja revizije opština Vladičin Han nije uspostavila službu interne revizije. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se preduzmu odgovarajuće zakonske mere i u 2014 godini uspostavi interna revizija (napomena 3.4).

3. Opština Vladičin Han je pokrenula proceduru evidentiranja učešća u kapitalu javnih preduzeća čiji je osnivač, kao i razdvajanje javne svojine od svojine javnog preduzeća. Međutim, do dana završetka revizije za 2013. godinu taj proces nije završen. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na bilansne pozicije. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se u 2014. godini preduzmu mere u iznalaženju mogućnosti za procenu vrednosti osnovnih sredstava, izvrši jasno definisanje javne svojine i da se nakon toga izvrši upis učešća u kapitalu (napomena 6.1).

4. Opština Vladičin Han je u skladu sa članom 12. i 76. Zakona o javnoj svojini, na sednici održanoj 19.12.2012. godine, donela Rešenje o obrazovanju Komisije za sprovođenje postupka uknjižbe i uspostavljanje prava javne svojine. Međutim do dana revizije komisija nije započela sa radom, odnosno nisu preduzete nikakve radnje koje su predviđene donetim rešenjem. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se započeti poslovi oko upisa prava javne svojine na nepokretnostima završe do kraja 2014. godine, kako bi se ispoštovao zakonski rok u vezi upisa javne svojine i drugih prava na nepokretnostima u skladu sa zakonom (napomena 6.1).

5. Na OP 1002 u okviru konta 010000 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 7 iskazan je iznos od 165.655 hiljada dinara, dok je na OP-1217 u okviru konta 311100 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 5 iskazan je iznos od 165.695. Razlika iznosi 40 hiljada dinara, a nastala je zbog neadekvatnih knjiženja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i to kod indirektnih korisnika. Navedeni propust **nema** materijalni značaj na pozicije Bilansa stanja. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se ispitaju navedene pozicije i u 2014. godini sprovedu potrebna korektivna knjiženja (napomena 6.1.1).

6. Na OP 1050 u okviru konta 121000 – Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti u koloni 7 iskazan je iznos od 3,020 hiljada dinara, dok su na izvorima sredstava klase 300000 iskazane sledeće vrednosti: na OP-1225 na kontu 321121 - Višak prihoda i primanja – suficit 2.500 hiljada dinara, na OP-1227 na kontu 321311 – Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina 567 hiljada dinara i na kobntu 321312 – Deficit iz ranijih godina 148 hiljada dinara, što ukupno iznosi 2.919 hiljada dinara. Razlika iznosi 101 hiljadu dinara, a odnosi se na nepravilnosti prilikom evidentiranja novčanih sredstava kod direktnih i indirektnih korisnika u 2013 godini. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na bilansne pozicije Obrasca 1, a samim tim i na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se ispitaju navedene pozicije i u 2014. godini sprovedu korektivna knjiženja (napomena 6.2.1).

7. Na OP-1060 na kontu 122000 - Kratkoročna potraživanja, u koloni 7 obrasca 1 iskazan je iznos od 795 hiljada dinara, međutim, na OP-1212 u okviru konta 291300 – Obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja u koloni 5 obrasca 1 iskazan je iznos od 544 hiljade dinara i na OP-1213 u okviru konta 291900 – Ostala pasivna vremenska razgarničenja iznos od 999 hiljada dinara, što ukupno iznosi 1.543 hiljade dinara. Razlika iznosi 748 hiljada dinara, za koliko su više iskazana PVR. Navedeni propust je nastao zbog pogrešnih knjiženja, kod indirektnih korisnika budžeta opštine. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na bilansne pozicije Obrasca 1. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine Vladičin Han da se navedeni propust ispita i sprovedu korektivna knjiženja u 2014. godini (napomena 6.2.2).

8. Na OP-1070 na kontu 131200 - Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 Obrasca 1 iskazan je iznos od 22.352 hiljade dinara, međutim u pasivi samo je na OP-1194 u okviru konta 250000 – Obaveze iz poslovanja u koloni 5 iskazan iznos od 2.323 hiljade dinara. Razlika iznosi 20.029 hiljada dinara. Navedeni propust nastao je zbog pogrešnih knjiženja kod budžetskih korisnika i **ima** materijalni značaj na bilansne pozicije Obrasca 1. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine Vladičin Han da se navedeni propust ispita, kao i da se sprovedu korektivna knjiženja u 2014. godini (napomena 6.2.3).

9. U opštini Vladičin Han plate izabranih, postavljenih i zaposlenih lica obračunavane su i isplaćivane u skladu sa Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama (Sl. glasnik br 34.2001.. i 55/2013, Zaključkom Vlade Republike Srbije br. 121-3360/2013 od 23. aprila 2013. godine, Uredbom o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima (Službeni glasnik RS, br. 44/2008 i 2/2012) i Pravilnikom o zvanjima, zanimanjima, platama, naknadama i ostalim primanjima postavljenih i zaposlenih lica u opštini Vladičin Han. Revizijom obračuna i isplate plata imenovanih, postavljenih i zaposlenih lica, revizorski tim je utvrdio da su obračun i isplata plata vršeni u skladu sa propisanim koeficijentima i propisanim osnovicama i Zaključkom Vlade Republike Srbije, osim kod 3 imenovana odnosno postavljena lica kojima su obračunate i isplaćene plate u 2013. godini uvećane za 3 do 15 bodova mimo zakonskih propisa. Uočene nepravilnosti su ispravljene u decembru 2013. godine. Zbog toga revizorski tim smatra da se ispravka može prihvatiti i da navedeni propust nema bitan materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena 7.3.1.1)

10. Prilikom revizije putnih naloga u zemlji revizorski tim je uzorkovao 10 putnih naloga i utvrdio da su izveštaji o službenom putovanju i o svrsi putovanja nepotpuni, ali su obračun i isplata putnih troškova ispravno obračunati i isplaćeni. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat, međutim, nije u skladu sa važećim propisima. Revizorski tim je preporučio

rukovodstvu opštine da ispita navedene propuste i preduzme odgovarajuće mere (napomena 7.3.3).

11. Prilikom revizije putnih naloga u inostranstvu revizorski tim je uzrokovao 4 putna naloga i to: 114-401/2013. od 02.08.2013. god., 114-402/2013. god. od 02.08.2013. god., 114-403/2013. od 02.08.2013. god. i 114-404/2013. od 02.08. 2013. god. Na osnovu podataka iz putnih naloga revizorski tim je utvrdio da nema rešenja o upućivanju na službeni put u inostranstvo. U neki slučajevima nema potpunog izveštaja o službenom putovanju. Osim toga mnogi izveštaji su nepotpuni i napisani su veoma nečitko, pa se teško može tekst razumeti. Takođe u nekim putnim nalozima kopirana je pogrešna stranica pasoša, pa se ne može videti kada je lice prošlo granični prelaz u odlasku i povratku. Iz navedenog proizilazi da u relevantnoj dokumentaciji nema svih potrebnih podataka koji su od bitnog uticaja na obračun i isplatu putnih troškova.

Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da u narednom periodu prilikom upućivanja na službeni put u inostranstvo rešenjem definišu sve potrebne elemente koji su neophodni za korektan obračun i isplatu dnevnica za službeni put u inostranstvo, kao i da se dostavi potpun izveštaj o toku službenog putovanja sa težištem na elemente koji su od uticaja na obračun i isplatu putnih troškova (napomena 7.3.4).

12. Za informisanje o radu skupštine opštine i ostalih njenih organa u 2013. godini utrošeno je 1.372 hiljade dinara. Usluge informisanja javnosti obuhvataju usluge televizije, usluge radija i štampe. Ni jedna od navedenih medijskih usluga nije prelazila vrednost od 400 hiljada dinara i zbog toga za nabavku ovih usluga nisu raspisivani tenderi u 2013. godini. Ugovori su potpisani između opštine i medijskih kuća, međutim ovi ugovori su nepotpuni, zapravo ne sadrže sve elemente koji su od uticaja na obračun i isplatu izvršenih usluga. Isto tako i fakture od pružaoca medijskih usluga nisu potpune, zapravo ne sadrže cenu pojedinačnih usluga i obim usluga na mesečnom nivou. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se u narednom periodu prilikom ugovaranja medijskih usluga imaju u vidu primedbe koje su navedene u ovom izveštaju od strane revizorskog tima (napomena 7.3.5).

13. Opština Vladičin Han u svom sastavu ima 6 vozila. Revizorski tim je uzorkovao potrošnju goriva za svih 6 vozila i tom prilikom utvrdio da je potrošnja veća od utvrđenog normativa potrošnje u tehničkim knjižicama od 27% do 46%. Uvećana potrošnja ima materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da preduzme mere da se potrošnja goriva svede u granice utvrđenih standarda (napomena 7.3.6).

14. U toku revizije revizorski tim je utvrdio da je na kontu 472715 - Učeničke stipendije iskazan iznos od 1,374. hiljade dinara i na kontu 472714 - Studentske stipendije iznos od 3.120 hiljada dinara. Prema čl. 11a. stav 19. Zakona u učeničkom i studentskom standardu („Službeni glasnik RS“, broj 18/2010 i 55/2013), jedinica lokalne samouprave može svojom odlukom, u skladu sa materijalnim mogućnostima, utvrditi pravo na učeničku, odnosno studentsku stipendiju ili kredit, ako je prethodno za te namene u svom budžetu obezbedila sredstva. Imajući u vidu da je odlukom o budžetu opštine Vladičin Han za 2013. godinu opredeljen iznos sredstava za učeničke i studentske stipendije, i to: u okviru razdela 1 – Opštinsko veće, glava 4 – Socijalna zaštita, pozicije 26 – studentske stipendije i 27 – učeničke stipendije i da je sprovedena transparentna procedura u skladu sa Pravilnikom o dodeli stipendija na bazi javnog konkursa, revizorski tim je zaključio da je dodela stipendija izvršena u skladu sa zakonom. Međutim, revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine da se u buduće kod planiranja stipendija vodi računa o obimu sredstava koji se obezbeđuju iz izvornih prihoda budžeta opštine Vladičin Han, jer se odredba čl. 11a. Zakona uglavnom odnosi na obezbeđenje sredstava iz ovih prihoda.

15. Na OP-4432 – Saldo gotovine na početku godine, iskazan je iznos od 844 hiljade dinara. Na OP-4433 – Korigovani prilivi za primljena sredstva u obračunu, iskazan je iznos od 590.987 hiljada dinara. Na OP-4435 – Korigovani odlivi za isplaćena sredstva u obračunu, iskazan je iznos od 588.807 hiljada dinara. Na OP-4438 – Saldo gotovine na kraju godine, iskazan je iznos od 3.024 hiljade dinara, kao razlika između zbira iznosa sa OP-4432 – Saldo gotovine na početku godine od 844 hiljade dinara i OP-4433 – Korigovani prilivi za primljena sredstva u obračunu od 590.987 hiljada dinara, što ukupno iznosi 591.831 hiljadu dinara i OP-4435 – Korigovani odlivi za isplaćena sredstva u obračunu u iznosu od 588.807 hiljada dinara. Navedeni rezultat je matematički ispravan, međutim sa stanovišta utvrđivanja salda gotovine u Obrascu 4, ovaj rezultat nije korektno iskazan iz više razloga:

1) Na OP-4432 – Saldo gotovine na početku godine, iskazan je iznos od 844 hiljade dinara, dok je u Bilansu stanja na OP-1050 u koloni 4 (početno stanje) iskazan iznos od 1.662 hiljade dinara. Razlika iznosi 818 hiljada dinara, za koliko je iskazan manji iznos na OP-4432.

2) Na OP-4436 – Korekcija novčanih odliva za iznos obračunate amortizacije knjižene na teret sopstvenih prihoda, iskazan je iznos od 4 hiljade dinara, a na OP-4238 u okviru kategorije konta 430000 – Amortizacija i upotreba sredstava za rad iznos od 371 hiljadu dinara. Razlika iznosi 367 hiljada dinara.

S obzirom da iznos od 367 hiljada dinara umanjuje iskazane rashode i izdatke na OP-4435, odnosno uvećava iznos na OP-4438 i da takođe manje iskazan iznos od 818 hiljada dinara na OP-4432 uvećava iznos na OP-4438, onda jasno dobijamo da je na OP-4438 iskazan manji iznos za 1.185 hiljada dinara. Ako na iznos od 3.024 hiljade dinara dodamo 1.185 hiljada dinara, dobijamo da je iznos na OP-4438 veći za 1.189 hiljada dinara od iznosa na OP-1050 u koloni 7 (3.024+1.185-3.020).

Navedeni propust **ima** materijalni značaj na finansijski rezultat, a nastao je zbog pogrešnog iskazivanja iznosa na navedenim pozicijama, što je uglavnom posledica u pogrešnom evidentiranju gotovinskih sredstava u poslovnim knjigama. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu opštine Vladičin Han da se preduzmu mere i navedeni propusti otklone (napomena 9).

Molim vas da imate u vidu da je ovo pismo dato za potrebe rukovodstva opštine Vladičin Han, i zbog toga nije pogodno za druge svrhe.

Konačno, želeli bismo da izrazimo našu zahvalnost za ljubaznost i saradnju koju ste nam pružili vi i vaše osoblje tokom revizije. Radujemo se nastavku zajedničke saradnje sa vama.

Sa poštovanjem,

Beograd, 18.06.2014. godine



Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srpobran Stojiljković

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Srpobran Stojiljković", is written over the official stamp.