

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI OPŠTINE
VLADIČIN HAN

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja opštine Vladičin Han (u daljem tekstu: Opština) sa stanjem na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg bilansa prihoda i rashoda, izveštaja o novčanim tokovima, izveštaja o kapitalnim izdacima i izveštaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Predsednik Opštine odgovoran je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled korupcije i prevare; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima. Predsednik je takođe, odgovoran za usklađenost poslovanja Opštine sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima, Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled korupcije i prevare. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.1 i tački br. 2.1, Opština je u bilansu stanja prikazala vrednost aktive i pasive u iznosu od 30.251.000,00 dinara. Prilikom utvrđivanja vrednosti pasive konstatovana je greška na poziciji Kapital, utvrđivanje rezultata poslovanja i vanbilansna evidencija u iznosu od 7.541.000,00 dinara. Po osnovu toga, vrednost pasive je precenjena za 7.541.000,00 dinara.
2. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.1 i tački br. 2.1, u bilansu stanja nije obelodanjena vrednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, a kako je iskazano u Napomeni 6.3 Obračun amortizacije, ista postoji i to: zgrade i građevinski objekti, oprema, ostale nekretnine i oprema i nematerijalna imovina. Nije iskazana ni vrednost obaveza, a iste postoje kao što je navedeno u Napomeni broj 6.4.

Mišljenje

Po našem mišljenju, *osim za efekte koje na finansijske izveštaje ima pitanje navedeno u osnovama za mišljenje sa rezervom*, prezentirani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, prihode i rashode, kapitalne izdatke, novčane tokove i izvršenje budžeta Opštine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srbije.

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

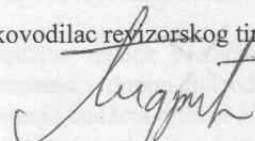
1. Kao što je navedeno u Napomeni broj 5, Opština nema usvojene Računovodstvene politike.
2. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.2, Opština nije prikazala iznose planiranih prihoda i primanja iz budžeta, kao i rashoda i izdataka odobrenih budžetom u koloni broj 4 Izveštaja o izvršenju budžeta (obrazac 5) shodno članu 10 Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja (Službeni glasnik RS br. 51/07. i 14/08). Izvršenje navedenih odredbi Uprava za trezor ne zahteva.

OSNOVNI PODACI

3. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.2, Opština nije prikazala izdatke realizovane iz ostalih izvora u obrascu broj 5 Izveštaj o izvršenju budžeta.
4. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.8, Izveštaji o izvršenju budžeta mesnih zajednica i Opštine nekorrespondiraju.
5. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.10, u Izveštaju o Izvršenju budžeta (obrazac 5) JP „Informativnog pres centra“ obelodanjeno je da je iznos od 317.144,00 dinara pokriven iz budžetskih sredstava, a ne iz ostalih izvora, kao što je navedeno u obrazloženju Opštine.
6. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.11, planirani izdaci budžeta JP Direkcije za građevinsko zemljište i puteve, za Specijalizovane usluge su u iznosu od 52.000.000,00 dinara, a realizovani su u iznosu od 19.009.000,00 dinara. Planirani izdaci budžeta za Tekuće popravke i održavanja su u iznosu od 1.000.000,00 dinara, a realizovani su u iznosu od 29.808.000,00 dinara. Kada se usaglase klasifikacije, realizovani izdaci za specijalizovane usluge su u iznosu od 44.783.000,00 dinara i korespondentni su planiranim izdacima za specijalizovane usluge.
7. Kao što je navedeno u Napomeni broj 6.12, izdaci za amortizaciju nekretnina i opreme i za mašine i opremu Sportskog centra „Kunjak“ nisu planirani budžetom Opštine, a realizovani su iz budžetskih sredstava.

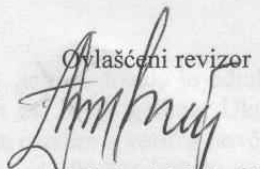
Beograd, 24. maj 2011. godine

Rukovodilac revizorskog tima


dr Mirko Andrić



Ovlašćeni revizor


dr Đoko Malešević