

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

## MIŠLJENJE

### Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Do dana revizije opštine Vladičin Han nije donela Pravilnik o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru kako za direktnog tako i za indirektno korisnike. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 9).
2. Evidencija o nepokretnostima nije ažurirana, odnosno nije izvršen popis nepokretnosti u skladu sa članom 12. i 77. Zakona o javnoj svojini („Službeni glasnik RS“, br. 72/2011) i drugim važećim propisima koji se odnose na ovu oblast. Međutim, do dana vršenja revizije nije pokrenuta procedura o popisu nepokretnosti u skladu sa navedenim Zakonom. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 11.2)
3. Prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava korišćene su stope amortizacije za poreske svrhe, koje se odnose na privredu a ne za javni sektor. Pošto su stope za poreske svrhe propisane za obračun amortizacije po degresivnom metodu, a u konkretnom slučaju te visoke stope korišćene su za obračun amortizacije po proporcionalnoj metodi i po tom osnovu obračunata amortizacija je znatno uvećana, tako da ona iznosi 2.052 hiljade dinara. Prilikom knjženja amortizacije kompletan iznos je knjižen na potražnoj strani konta kapitala i na dugovnoj strani ispravke vrednosti. Po ovom osnovu je uvećan kapital a smanjena ispravka vrednosti, što nije u skladu sa Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru. Opštinska uprava ne raspolaže karticama za svako pojedinačno sredstvo već se kompletna evidencija vodi kroz popisne liste. Navedeni propusti **imaju** materijalni značaj (napomena br. 11.5).
4. Na OP-1070 u okviru konta 131200 – Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 iskazan je iznos od 32.378 hiljada dinara. Ovaj iznos se odnosi na obaveze po osnovu naknada zaposlenima u iznosu od 6.000 hiljada dinara i na obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.911 hiljada dinara, što ukupno iznosi 8.911 hiljada dinara. Razlika iznosi 23.467 hiljada dinara, za koliko su veći obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u odnosu na obaveze po ovom osnovu. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 12.2).
5. Revizorski tim je utvrdio da budžet opštine Vladičin Han nije u konoslidovanom bilansu stanja na kontu 211400-Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od poslovnih banka i na kontu 211500-Obaveze po osnovu dugoročnih kredita od ostalih kreditora iskazao tačnu visinu dugoročnih obaveza. Naime uvidom u izvode otvorenih stavki sa »AIK BANKA« a.d. Niš iznos obaveze iznosi 33.872 hiljada dinara, dok izvodi otvorenih stavki Fonda za razvoj Republike Srbije i Banke Intese a.d. nisu dostavljeni revizorskom timu. Na bazi Odluke o završnom računu Opštine Vladičin Han u delu koji se odnosi na kreditna zaduženja utvrdili smo da se ukupne obaveze po kreditima, uključujući i Fond za razvoj Republike Srbije, iskazan u iznosu 67.944,895 dinara i iznos kamate po kreditima 9.874.130,00 dinara. Revizorski tim je utvrdio da nije izvršeno kursiranje kredita sa valutnom klauzulom. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je najveći problem kod evidentiranja kredita, jer se krediti ne evidentiraju preko odgovarajućih konta grupe 211-Domaće dugoročne obaveze, već preko 252 - Dobavljači u zemlji i to samo za iznos plaćenih anuiteta. Prema tome, u tom delu, opštinska uprava je postupila suprotno čl. 58. Zakona o budžetskom sistemu i suprotno čl. 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu. Takodje podaci iz završnog računa Opštine Vladičin Han ne odgovaraju podacima koji su iskazani u Odluci o završnom računu Budžeta opštine Vladičin Han. Kako revizorski tim nije imao uvida u usaglašavanje sa Bankom Intesom a.d. i Fondom za razvoj Republike Srbije nije se mogao uveriti u visinu

dugoročno iskazanih obaveza po kreditima opštine Vladičin Han. Navedeni propusti imaju bitan materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 13.1).

6. Opštinska uprava plate izabranih, postavljenih i zaposlenih lica obračunavala je i isplaćivala je u skladu sa Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama (Sl. glasnik br 34.2001 i 63/2006, zaključkom Vlade Republike Srbije br. 121-3133/2012 od 26. aprila 2012. godine, Uredbe o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovani i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima ( Službeni glasnik RS, br. 44//2008 2 /2012), Pravilnika o zvanjima zanimanjima, platama, naknadama i ostalim primanjima postavljenih i zaposlenih lica u opštinskoj upravi opštine. Revizijom obračuna i isplate plata imenovanih, postavljenih i zaposlenih lica, revizorski tim je utvrdio da je obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica zaposlenih u državnim organima, osim kod izabranih lica izvršen korektno. Kod izabranih lica i to kod predsednika skupštine i zamenika predsednika opštine koeficijent je uvećan za 0,23, što finansijski na mesečnom nivou iznosi 2.361 dinara ili na godišnjem nivou 28.335 dinara. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 13.2).
7. Revizorski tim je uvidom u analitiku dobavljača utvrdio da u poslovnim knjigama opštine Vladičin Han, ne postoji iskazana ni jedna obaveza prema dobavljačima u zemlji. Naime, utvrđeno je da stručne službe na kontu 252000-Dobavljači u zemlji, knjiže samo obaveze prema dobavljačima koje su plaćene, i koje su odobrene za plaćanje. Revizorski tim je utvrdio da je evidencija o preuzetim obavezama prema dobavljačima izuzetno loša, nepregledna i neprecizna. Naime evidencija se vodi u knjizi ulaznih računa, u kojoj se takodje vode i razduženja zaposlenih po osnovu goriva. Iz takve evidencije gotovo je nemoguće utvrditi iznose i visinu obaveza prema dobavljačima. Revizorski tim je uzorkovao 10 dobavljača i utvrdio da se datumi uplate, koji se vode u evidenciji ne slažu sa datumom kada su uplate stvarno izvršene. Stručne službe su objasnile da je razlog ovog neslaganja, vremenski razmak od preuzimanja računa za plaćanje do njegovog odobravanja za plaćanje. Revizorski tim je utvrdio da je evidentno da obaveze prema dobavljačima postoje na dan 31.12.2012. godine, međutim nismo se mogli uveriti u tačan iznos ovih obaveza. Opštinska uprava Vladičin Han nije knjižila obaveze prema dobavljačima po dobijanju računa od dobavljača, već je knjiženja vršila kod plaćanja i na taj način je postupila suprotno čl. 58. Zakona o budžetskom sistemu i čl. 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 13.3).
8. Revizorski tim je utvrdio da je PVV d.o.o. Leskovac vršio svoje ugovorene usluge bez nadzora Naručioca-Opštine Vladičin Han, pa se nismo mogli uveriti da li su količine po fakturama objektivno i istinito iskazane. Dalje, PVV Leskovac, nije ispoštovao odredbe čl. 4. Ugovora po kome je trebalo 50% dobiti od prodaje sekundarnih sirovina podeliti sa Opštinom Vladičin Han i isti iznos uplaćivati na račun Opštine. Takodje je utvrđeno da nikada nije formirano radno telo koje bi vršilo nadzor nad radom PVV Leskovac i štitilo interese Opštine Vladičin Han. Na dan 31.12.2012. godine, iz vanbilansne evidencije, revizorski tim je utvrdio da su potraživanja PVV Leskovac prema opštini Vladičin Han iznose 25.447.892,84 dinara. Međutim kako nije bilo nadzornog organa treba proveriti verodostojnost i istinitost svake fakture PVV Leskovac pojedinačno. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 13.4).
9. Revizorski tim je uzorkovao rashode evidentirane na kontu 481131-Donacije Crvenom Krstu i utvrdio da na uzorku u iznosu od 150 hiljada dinara, po Zaključku Opštinskog štaba za vanredne situacije, za dodelu 100 paketa hrane za ugrožena domaćinstva, u dokumentaciji, ne postoji spisak domaćinstva kojima su podeljeni paketi. Opština Vladičin Han je postupila suprotno čl. 58. Zakona o budžetskom sistemu i suprotno čl. 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu (napomena br. 15.2.1).
10. U toku revizije putnih naloga u zemlji uzorkovano je 10 putnih naloga i tom prilikom je utvrđeno je da najveći broj naloga nema propisani izveštaj o izvršenom putovanju, pa je

teško utvrditi da li je svrha putovanja ostvarena ili ne. Osim toga u velikom procentu obračunate su i isplaćene pune dnevnice za vremenski period kraći od 12 sati, što znači da se isplaćuju pune dnevnice i u slučajevima kada zaposlenom licu koje je bilo na službenom putovanju pripada pola dnevnice. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 15.2.3).

11. Na kontu 423441-medijske usluge televizije, iskazan je iznos od 358 hiljada dinara a odnosi se na predstavljanje Oštinske uprave na televizije Vranje. Postoji zaključen ugovor između Opštine i televizije u kome je precizirano vreme i termini predstavljanja. Postoje i mesečne fakture međutim nema pregleda minutaže iz koje se može zaključiti da je usluga izvršena u potpunosti u skladu sa ugovorom (napomena br. 15.2.3).
12. Opština Vladičin Han u svom sastavu ima 6 vozila. Revizorski tim je uzrokovao potrošnju goriva za svih 6 vozila i tom prilikom utvrdio da je potrošnja veća od utvrđenog normativa potrošnje u tehničkim knjižicama od 17% do 60,40%. Iz navedenih podataka može se zaključiti da je potrošnja goriva kod uzorkovanih i testiranih vozila znatno iznad normativa potrošnje. Navedeni propust **ima** materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 15.2.3).

### **Mišljenje sa rezervom**

**Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj OPŠTINE VLADIČIN HAN na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine i izvršenje budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.**

U Beogradu,  
30.05.2013. godine

Ovlašćeni revizor  
Prof. dr Srbobran Stojiljković