

24.5.2018. године

Н/Р: Председнику општине Топола
Булевар краља Александра бр.9, 34310 Топола

ПИСМО РУКОВОДСТВУ**Поштовани,**

Обавештавамо вас о завршетку нашег прегледа консолидовани финансијски извештај општине Топола за годину која се завршила 31. децембра 2017. године. Наш преглед је укључио преглед рачуноводствених података и процедура усвојених од стране општине Топола.

Током нашег прегледа приметили смо одређена питања која се односе на процедуре и контроле усвојене од стране општине Топола за које сматрамо да вам треба скренути пажњу. Ова питања су дата у наставку текста. Напомињемо да су наше редовне ревизорске процедуре оформљене првенствено да би нам омогућиле да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима општине Топола. Наша ревизија укључила је разматрање унутрашњих контрола релевантних за припрему финансијских извештаја да би се осмислиле ревизорске процедуре које су одговарајуће датим околностима, али не за сврхе изражавања мишљења о ефикасности унутрашњих контрола, и због тога наши коментари не укључују сва могућа побољшања унутрашњих контрола која би могла произаћи као резултат посебног прегледа. Питања о којима смо известили су ограничена на оне недостатке које смо приметили током ревизије и које сматрамо довољно значајним да заслужују пажњу руководства општине Топола.

Сви коментари које смо дали су они где смо сматрали да ће побољшања система и процеса користити општине Топола.

О питањима наведеним у наставку текста смо дискутовали са руководством општине Топола.

ИДЕНТИФИКОВАНА ПИТАЊА

- 1) Општина Топола је увела систем финансијског управљања и контроле код директних корисника, у складу са чл. 81 Закона о буџетском систему. Међутим, код индиректних корисника и код јавних предузећа још увек није уведен систем финансијског управљања и контроле.

- 2) На основу достављених података о судским споровима ревизорски тим је утврдио да се воде спорови у којима општина Топола тужена страна укупне вредности у износу од 7.160 хиљада динара. Вредност наведених судских спорова може веома неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду. У поступку ревизије ревизорски тим је такође утврдио да општина Топола води судске спорове у којима је она тужилац, чија укупна вредност износи 8.205 хиљада динара и 1675,70 ЕУРа.
- 3) На ОП-1002 у оквиру конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 7 исказан је износ од 7.710.875 хиљада динара, док је на ОП-1221 у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 5 исказан износ од 7.710.875 хиљада динара. Из наведених података произилази да су исказани износи нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви усклађени.
- 4) На ОП-1020 у оквиру конта 020000 – Нефинансијска имовина у залихама у колони 7 исказан је износ од 5.855 хиљада динара, док је на ОП-1222 у оквиру конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у колони 5 исказан износ од 5.855 хиљада динара. Из наведених података произилази да су исказани износи нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви усклађени.
- 5) На ОП-1030 у оквиру конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина исказан је износ од 217.793 хиљада динара, а на ОП-1224 у оквиру конта 311400 – Финансијска имовина износ од 217.793 хиљада динара. Из наведених података произилази да су исказани износи дугорочне домаће финансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви усаглашени.
- 6) На ОП 1039 у оквиру конта 111900 – Домаће акције и остали капитал у колони 7 исказан је износ од 217.793 хиљада динара. Општинска управа Топола није покренула процедуру за процену имовине јавних предузећа. Према одредбама Закона о јавној својини Општина је требала да изврши попис комплетне јавне својине општине Топола, да одвоји непокретности које представљају јавну својину, од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Да део који представља јавну својину прокњижи у својим пословним књигама, а некретнине које су неопходне за нормално функционисање јавног предузећа књиже као учешће у капиталу јавног предузећа.
- 7) На ОП-1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 14.529 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: на ОП-1229 на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит 8.365 хиљада динара, на ОП-1231 на конту 321311 – Не-распоређени вишак прихода и примања из ранијих година 6.144 хиљада динара, што укупно износи 14.529 хиљада динара. Из наведених података произилази да су исказани износи новчаних средстава у сталним средствима у активи и пасиви усаглашени.
- 8) На ОП-1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања, исказан је износ од 22.230 хиљада динара, док је на ОП-1216 у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, исказан износ од 11.443 хиљада динара и на ОП-1217 у оквиру конта – Остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 10.786 хиљада динара, што укупно износи 22.229 хиљада динара. Разлика износи једну хиљада динара а је настала због заокруживања.

- 9) На ОП-1068 у оквиру конта 131000 – Активна временска разграничења у колони 7 исказан је износ од 57.159 хиљада динара. Овај износ се односи на исказане обавезе у оквиру класе 200000, и то: на ОП-1118 у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 149 хиљада динара, на ОП-1173 у оквиру категорије 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.957 хиљада динара и на ОП-1198 у оквиру категорије 250000 – Обавезе из пословања у износу од 54.035 хиљада динара, што укупно износи 57.141 хиљада динара. Од тога само обавезе према добављачима износе 32.379 хиљада динара. Разлика између АВР и обавеза у износу од 18 хиљада динара је настала углавном због неадекватних књижења у пословним књигама индиректних корисника.
- 10) У оквиру конта 423421- Услуге информисања јавности исказан је износ од 1.626 хиљада динара. Средства су исплаћена по основу конкурса за суфинансирање пројекта за оставривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Општине Топола у 2017. години. Комисија за оцењивање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања је донела предлог на основу кога је Општинско веће доноси Решење о расподели средстава. Након тога општина закључује уговоре са корисницима средстава којим се дефинишу права и обавезе уговорених страна. Ревизорски тим није уочио неправилности приликом исплате средстава.
- 11) У оквиру конта 481911-Дотације спортским омладинским организацијама исказан је износ од 16.444 хиљада динара. Општинска управа је извршила пренос средстава на основу Правилника о критеријума и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта на територији општине Топола. У току године спроведена су 2 конкурса за доделу средстава, док део средстава је пренет СПД „СОФК КАРАЂОРЂЕ“ на основу одлуке о буџету општине Топола и финансијског плана СПД „СОФК КАРАЂОРЂЕ“. Након завршеног јавног позива, Комисија доставља Општинском већу Предлог одлуке о додели средстава, након тога Општинско веће доноси коначну Одлуку о додели средстава и закључује уговоре са корисницима средстава. Ревизорски тим није уочио неправилности приликом доделе наведених средстава.
- 12) У оквиру конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката исказан је износ од 53.828 хиљада динара. Ревизорски тим је добио на увид привремене ситуације и уговоре са извођачима радова и том приликом утврдио да за извршене услуге вредности до 500 хиљада динара без пдв-а није спроведен поступак јавне набавке, већ је изабран најповољнији од најмање три понуђача, док са извршене услуге вредности изнад 500 хиљада динара без пдв-а спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Ревизорски тим није уочио неправилности.
- 13) Приликом ревизије јубиларних награда ревизорски тим је утврдио да у 2017. години исплаћено 5 јубиларних награда и то три за 10 година, једна за 20 година и једна за 30 година. Ревизорски тим је ревидирао обрачун и исплату свих 5 јубиларних награда и том приликом утврдио да су исте коректно обрачунате и исплаћене.

- 14) У оквиру конта 451141- Текуће субвенције за пољопривреду исказан је износ од 3.430 хиљада динара . Средства су исплаћена на основу Програма расподеле и коришћења средстава за пољопривреду и рурални развој општине Топола за 2017. годину и Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја. У току године расписана су 2 конкурса за избор корисника средстава планираних одлуком о буџету општине Топола за 2017. годину. Председник Општине Топола доноси Одлуке о расподели подстицајних средстава регистрованим пољопривредним газдинствима на основу предлога Комисије за избор корисника средстава. На основу Одлука доносе се појединачна решења на основу којих се врши исплата средстава. Ревизорски тим није уочио неправилности приликом доделе наведених средстава.
- 15) У оквиру конта 472811- Накнаде из буџета за становање и живот исказан је износ од 4.696 хиљада динара. Наведена средства су добијена од Комесеријата за избеглице и миграције и искоришћена су за набавку 4 сеоске куће са окућницом. За куповину наведених кућа спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Комисија је донела Одлуку о избору корисника бесповратне помоћи за куповину сеоске куће са окућницом, са којима је закључен уговор о купопродаји непокретности. Ревизорски тим није уочио неправилности приликом набавке и предаје кућа избеглицима.
- 16) У оквиру конта 422411- Превоз ученика исказан је износ од 4.168 хиљада динара. Повлашћени превоз ученика средњих и основних школа у приградском саобраћају реализује се преко предузећа "Јањушевић" ДОО. За наведену услугу спроведен је поступак јавне набавке , а за најповољнијег добављача је изабран Јањушевић ДОО, са којим је закључен уговор о поверавању обављања комуналне делатности линијског приградског превоза путника на територији општине Топола. Наведени превозник доставља месечне фактуре општини Топола , а извршене услуге утврђују се на бази спискова ученика у средњим и основним школама. Ревизорски тим није уочио неправилности.
- 17) У оквиру конта 484111- Накнада штете исказан је износ од 4.462 хиљаде динара. Највећи део трошкова се односи на исплату накнаде штете на пољопривредним културама услед елементарне непогоде. Комисија за расподелу наменских средстава је донела предлог за расподелу новчаних средстава, на основу кога је донето коначно решење о расподели наменских трансферних средстава за 129 домаћинстава која су претпрела штету од града 12.8.2017. године . Ревизорски тим није уочио неправилности.
- 18) У оквиру конта 423711-Репрезентација исказан је износ од 3.684 хиљаде динара . Највећи део трошкова се односи на угоститељске услуге за време одржавања манифестације "Опленачка бербa". За наведене услуге спроведен је поступак јавне набавке, чија је вредност већа од 500 хиљада динара без ПДВ-а. Ревизорски тим је добио на увид уговоре и факуре доваљача услуга и том прилоком није уочио неправилности.

- 19) Општинска управа плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Сл. гласник бр 34.2001. и 21/2016, Закључком Владе Републике Србије бр. 121-3130/2014 од 22.априла 2014. год, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених лица и запослених у државним органима (Службени гласник РС, бр. 44/2008. . и 2/2012) и Правилника о платама и утврђивању коефицијената за лица које бира и поставља Скупштина општине Топола , Општинско веће општине Топола и председник Општине Топола , број 110-45/2014-05-I од 24.10.2014. године . Ревизијом обрачуна и исплате плата именованих, постављених и запослених лица, ревизорски тим је утврдио да је обрачун и исплата плата коректно извршена.



С поштовањем,
Овлашћени ревизор
проф. др Србобран Стојиљковић