



**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Врањска Бања која се односи на
спровођење мера исправљања по Извештају о
ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Градске општине Врањска Бања за 2016. годину**



Број 400-943/2022-04/25
Београд, 25. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹Насловна слика преузета са странице <http://www.vranjska-banja.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 – 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да Градска општина Врањска Бања није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо пет препорука усмерених на:

- 1) унапређење система интерне контроле;**
- 2) правилно исказивање обавеза;**
- 3) правилно исказивање салда готовине на крају године;**
- 4) припрему и доношење буџета и**
- 5) попис имовине и обавеза.**

Резиме

Од 17 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, Градска општина Врањска Бања је отклонила 11 неправилности, четири је делимично отклонила, док две неправилности није отклонила.

Отклоњене неправилности:

- издаци за набавку опреме су евидентирани на одговарајућој економској класификацији;
- правилно су исказани остварени текући приходи;
- правилно су евидентирана трансферна средства из буџета града Врања;
- правилно је извршена консолидација позиција Биланса стања;
- правилно је извршена консолидација текућих прихода;
- правилно су исказана трансферна средства из буџета града Врања;
- у Билансу стања нису исказане зграде и грађевински објекти;
- преузете су обавезе и извршени расходи по основама у складу са законом;
- преузимање обавеза и извршење расхода и издатака је вршено до износа одобрених апропријација;
- преузимање обавеза и извршење расхода вршено је на основу валидне документације;
- интерна ревизија је успостављена преко града Врања.

Делимично отклоњене неправилности:

- неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 0,9 милиона динара на погрешној економској класификацији;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле;
- неправилности код припреме и доношења буџета;
- неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Неправилности које нису отклоњене:

- мање су исказане обавезе у Билансу стања у износу од 7,9 милиона динара јер нису евидентиране;
- мање је исказан салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима у износу од 0,7 милиона динара за више исказане расходе и издатке.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Градска општина Врањска Бања је отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2. Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
1.3. Градска општина Врањска Бања није отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	9
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	11
2.1. Градска општина Врањска Бања је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
2.2. Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	14
Скретање пажње.....	21
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	23
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања.....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	29
5. Критеријуми.....	31
6. Методологија рада.....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	32
V Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	38
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	39
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања ..	47
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	61

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Градска општина Врањска Бања је отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Врањска Бања је правилно економски класификовала издатке за опрему

У претходној ревизији утврђено је да су зграде и грађевински објекти у консолидованом Билансу стања више исказани у износу од 1.194 хиљаде динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као издатака за зграде и грађевинске објекте.

Управа Градске општине Врањска Бања је отклонила неправилност јер је у 2021. години правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала издатке за набављену опрему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.1 Неправилна економска класификација издатака за опрему*).

1.1.2. Градска општина Врањска Бања је правилно исказала текуће приходе

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. до 31. децембра 2016. године – Образац 2 више исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414В од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност, јер је у 2021. години правилно исказала текуће приходе остварене у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.2 Неправилно исказивање текућих прихода*).

1.1.3. Градска општина Врањска Бања је правилно евидентирала трансферна средства из буџета града Врања

У претходној ревизији утврђено је да су трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478 хиљада динара неправилно евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност, јер је у 2021. години правилно евидентирала трансферна

средства од других нивоа власти, односно из буџета града Врања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.3 Неправилна економска класификација трансфера из буџета града Врања*).

1.1.4. Градска општина Врањска Бања је правилно извршила консолидацију обрасца Биланс стања

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, укупна актива и пасива исказане у износу који је за 102 хиљаде динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност, јер је у 2021. години правилно извршила консолидацију обрасца 1 – Биланс стања, тако што је консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2021. године сачињен на основу података из обрасца 1 – Биланс стања директних корисника буџета Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.5 Неправилна консолидација обрасца Биланс стања*).

1.1.5. Градска општина Врањска Бања је извршила правилну консолидацију прихода

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године – Образац 2 мање исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност, јер су приликом састављања Обрасца 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода за период од 1. јануара до 31. Децембра 2021. године обухваћени текући приходи свих директних буџетских корисника.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.7 Неправилна консолидација прихода*).

1.1.6. Градска општина Врањска Бања је правилно исказала и евидентирала трансферна средства из буџета града Врања

У претходној ревизији утврђено је да су текући приходи у Консолидованом билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године у износу

од 15.713 хиљада динара исказани као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност јер је у 2021. години правилно у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала трансферна средства од других нивоа власти, односно трансферна средства из буџета града Врања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.8 Неправилна економска класификација трансфера из буџета града Врања*).

1.1.7. Градска општина Врањска Бања у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказала зграде и грађевинске објекте

У претходној ревизији утврђено је да за зграде и грађевинске објекте, које користи Градска општина Врањска Бања и које су исказане у Билансу стања Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2016. године у вредности од 78.796 хиљада динара и за зграде и грађевинске објекте које су исказане у Билансу стања ЈП „Управа Бање“ са стањем на дан 30. новембар 2016. године у вредности од 138.121 хиљаде динара, не постоје докази о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања и за обављање послова од стране ЈП „Управа Бање“.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност јер у Консолидованом билансу стања Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године нису исказане зграде и грађевински објекти, зато што право својине на непокретним стварима има Град Врање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.10 Непостојање доказа о правима и основу коришћења зграда и грађевинских објеката*).

1.2.1 Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на планирање и извршавање расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

**1.2 Градска општина
Врањска Бања је
делимично отклонила
једну неправилност у
делу који се односи на
консолидоване
финансијске извештаје**

Скупштина Градске општине, Председник Градске општине и Веће Градске општине Врањска Бања су у 2021. години отклонили неправилности у планирању и евидентирању расхода према одговарајућој економској класификацији.

Управа Градске општине Врањска Бања није отклонила део утврђене неправилности, јер је расходе у износу од 943 хиљаде динара планирала, извршила, евидентирала и исказала на неправилним економским класификацијама и то: расходе за набавку садног материјала у износу од 461 хиљаде динара и расходе за набавку новогодишњих украса у износу од 482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Градска општина Врањска Бања је отклонила наведену неправилност.

Више детаља у вези са предузетом мером дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилогу 3 (*поднаслов 3.4 Неправилна економска класификација расхода и издатака*).

**1.3 Градска општина
Врањска Бања није
отклонила две
неправилности у делу
који се односи на
консолидоване
финансијске извештаје**

1.3.1 Градска општина Врањска Бања није отклонила неправилност која се односи на неевидентирање преузетих обавеза

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказане обавезе у износу од 492 хиљаде динара и то за: нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора.

Градска општина Врањска Бања није отклонила неправилност јер је у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала обавезе у износу од 7.877 хиљада динара, за неевидентирани обавезе Управе Градске општине Врањска Бања за порез на додату вредност, из децембра 2021. године у износу од 7.862 хиљаде динара и обавезе за накнаду по уговору о делу за децембар 2021. године у износу од 15 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Неевидентирање преузетих обавеза*).

1.3.2. Градска општина Врањска Бања није отклонила неправилност која се односи на исказивање салда готовине

У претходној ревизији утврђено је да је у Консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године погрешно исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих прихода.

Градска општина Врањска Бања у 2021. години није отклонила неправилност јер је у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године салдо готовине на крају године мање исказан у износу од 660 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета неутрошена средства са рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.9 Погрешно исказивање салда готовине*).

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Градска општина Врањска Бања је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1 Градска општина Врањска Бања је отклонила утврђене неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Врањска Бања преузела обавезу и извршила расходе у износу од 479 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина Градске општине Врањска Бања у износу од 35 хиљада динара на име накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима;

Председник градске општине и Општинско веће у износу од 84 хиљаде динара на име исплата накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима;

Општинска управна јединица у износу од 207 хиљада динара за превоз ученика средњих школа и ЈП „Управа Бање“ у износу од 153 хиљаде динара и то: (1) за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 123 хиљаде динара, за право стечено пре 2016. године и (2) 30 хиљада динара на име књиговодствених услуга.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима*).

2.1.2 Градска општина Врањска Бања је отклонила откривену неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Врањска Бања преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.865 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

Скупштина градске општине у износу од 226 хиљада динара и то: у износу од 188 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 38 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године;

Председник градске општине и Општинско веће у износу од 274 хиљаде динара и то: у износу од 226 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 48 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2016. године;

Општинска управна јединица у износу од 245 хиљада динара и то: у износу од 222 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 23 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године и

ЈП „Управа Бање“ у износу од 3.120 хиљада динара и то: у износу од 943 хиљаде динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, услуге водовода и канализације, одвоз смећа, услуге комуникација, трошкове осигурања и друге сталне трошкове из 2016. године и ранијег периода, у износу од 954 хиљаде динара, по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на трошкове репрезентације и услуге рекламе и пропаганде из 2016. године и ранијег периода, у износу од 400 хиљада динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на одржавање возила из 2016. године и ранијег периода, у износу од 456 хиљада динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на набавку опреме за интернет и телевизију, у износу од 144 хиљаде динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на обавезе залихе робе за даљу продају за време функционисања

Кафеа Парк, у износу од 90 хиљада динара по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, које се односе на набавку материјала за јавну расвету, у износу од 46 хиљада динара, по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, који се односе на израду пројектне документације и у износу од 87 хиљада динара, по програмској активности Друмски саобраћај из извора финансирања 01, који се односи на реконструкцију улице у Кривој Феји и реконструкцију улице и тротоара поред СРЦ и школе у Врањској Бањи.

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација, откривену ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер су директни корисници буџета Градске општине Врањска Бања: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине Врањска Бања и Управа Градске општине Врањска Бања у 2021. години преузели обавезе и извршили расходе из извора 01 у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину, односно финансијским плановима корисника за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација*).

2.1.3 Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Врањска Бања преузела обавезе и извршила расходе у износу од 403 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Општинска управна јединица у износу од 323 хиљаде динара за пружање медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила 2016“, где уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга и

ЈП „Управа Бање“ у износу од 80 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара на име котизације за радионицу Норвешке и Немачке привредном друштву CERS d.o.o. Beograd и (2) 30 хиљада динара за маркетиншке услуге, где уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена.

Градска општина Врањска Бања је отклонила утврђену неправилност, јер је Управа Градске општине Врањска Бања у 2021. години преузимала обавезе и извршавала

расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.3 *Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени*).

2.1.4. Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност која се односи на успостављање интерне ревизије

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Врањска Бања није успоставила интерну ревизију.

Градска општина Врањска Бања је отклонила утврђену неправилност, јер је Одлуком о оснивању интерне ревизије Града Врања број 06-247/13/2017-04 од 30. новембра 2017. године прописано да су субјекти интерне ревизије корисници јавних средстава, унутрашње организационе јединице корисника јавних средстава, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника јавних средстава, укључујући и кориснике средстава Европске уније.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.6 *Неуспостављање интерне ревизије*).

2.2 Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1 Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила откривене неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Врањска Бања није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

Контролно окружење:

- (1) Градска општина Врањска Бања није донела Упутство о раду трезора;
- (2) Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине;
- (3) Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте);
- (4) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се

рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније;

(5) Са апропријације Скупштине Градске општине Врањска Бања вршена је исплата накнаде за рад 13 одборника Скупштине Градске општине Врањска Бања, без донетог интерног акта на коме би таква исплата била заснована.

Контролне активности:

(6) Општинска управна јединица је преузимала обавезе и извршавала расходе без закљученог уговора за: испоручену електричну енергију, услуге мобилне и фиксне телефоније, израду монтажне рекламне табле, фотографске услуге, новогодишње честитке, набавку садног материјала, материјал за одржавање јавне чесме, канцеларијски материјал, бензин, набавку хране и пића, идејно решење спомен обележја и израду пројекта саобраћајне сигнализације и ЈП „Управа Бање“ за: накнаду за ангажовање адвокатске канцеларије, испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал;

(7) ЈП „Управа Бање“ није вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за: набавку бензина, стручне литературе и за издавање сагласности са техничким условима за извођење електро радова.

Информисање и комуникације:

(8) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године;

(9) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(10) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у 2016. години је било индиректни буџетски корисник буџета Градске општине Врањска Бања, иако такав статус није могло имати, јер је оснивач овог јавног предузећа Град Врање а не Градска општина Врањска Бања;

(11) На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2016. године обухваћена су средства у износу од 10.939 хиљада динара и то: осам месних заједница у износу од 161 хиљаде динара, три подрачуна за реализацију пројеката у износу од 1.016. хиљада динара, која су требала бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора Града Врања, јер се ради о корисницима средстава буџета Града Врања и средства ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у износу од 9.762 хиљаде динара, која нису могла бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора, јер је ЈП „Управа Бање“

Врањска Бања изгубило статус индиректног буџетског корисника 30. новембра 2016. године;

(12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Врањска Бања нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје;

(13) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Врањска Бања утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

(14) Из стања података у бази утврђено је да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Градска општина Врањска Бања је отклонила део откривених неправилности у систему финансијског управљања и контроле, осим следећих неправилности: пословне књиге не води у потпуности ажурно зато што део рачуноводствених исправа није евидентиран истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ је евидентиран у моменту њиховог плаћања; није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за набавку горива; није усаглашено стање обавеза према књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом; део улазних рачуна није евидентиран на прописаним економским класификацијама: авансне уплате за набавку горива и расходи за набавку садног материјала и новогодишњих украса.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.4 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле*).

2.2.2 Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила откривене неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету

У претходној ревизији су код припреме и доношења буџета утврђени следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и то:

(1) Општинска управна јединица, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Врањска Бања Упутство за припрему буџета

Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није донето и није достављено директним буџетским корисницима, од стране Општинске управне јединице до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управна јединица није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине Врањска Бања.

(3) Буџет Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а шифре и називи функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.451 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати.

(5) Првобитном Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину планирана су средства за редован рад политичких субјеката у износу од 135 хиљада динара иако Законом о финансирању политичких активности није прописана могућност да градске општине обезбеђују средства за редован рад политичких субјеката.

(6) У Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у делу који садржи норме битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које се у буџету Градске општине Врањска Бања обезбеђују средства, посебно по сваком кориснику.

(7) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није достављена министру до 25. децембра 2015. године.

(8) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Врањска Бања.

Градска општина Врањска Бања је отклонила део откривених неправилности приликом припреме и доношења буџета, осим следећих неправилности: Управа Градске општине није доставила Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Већу Градске општине и Веће Градске општине није доставило Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину Скупштини градске општине Врањска Бања у року, већ са закашњењем, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему; економска класификација дела расхода није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава није планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.5 Припрема и доношење Одлуке о буџету*).

2.2.3. Градска општина Врањска Бања је делимично отклонила неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији утврђени су следећи недостаци и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза:

-Општинска управна јединица: није извршен попис новчаних средстава – готовине и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, нити о томе постоји веродостојна исправа са стањем на дан 31. децембра 2016. године; није образована комисија за попис обавеза и није одређен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис и Решење о именоввању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији; пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра 2016. године и свођење на стање на дан 31. децембра 2016. године, није вршено уношење књиговодственог натуралног

стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису; комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен функционеру директног корисника и функционер директног буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. -ЈП „Управа Бање“ није извршило попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, приликом престанка статуса индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30. новембра 2016. године.

Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер код Управе Градске општине Врањска Бања решењем о образовању посебних комисија за попис су одређени само председник и чланови посебних комисија за попис, а нису одређени заменици председника и заменици чланова комисија за попис; планови рада комисија за попис и акт о образовању комисија за попис нису достављени интерној ревизији; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом, нити књиговодствено стање имовине, разлике по попису, примедбе и друго, јер је сачињен тако да приказује само списак пописних места; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и извештај о обављеном попису посебне комисије за попис обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2021. године нису достављени интерној ревизији; књиговодствено стање обавеза Управе Градске општине Врањска Бања није усклађено са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама нису евидентиране обавезе за порез на додату вредност у износу од 7.862 хиљаде динара, а које су пописане и плаћене у јануару 2022. године и није у потпуности извршено усаглашавање стања датих аванса и обавеза са повериоцима путем Извода отворених ставки, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава

Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.7 Неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Извештају о ревизији правилности мера исправљања Градске општине Врањска Бања утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1: Финансијско управљање и контрола (или контролно окружење). У Прилогу 1 описано је обављање послова одржавања јавних и некатегорисаних путева од стране Градске општине Врањска Бања.

Чланом 10. став 4, 5. и 6. Закона о путевима¹ прописано је:

„Делатност управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, који нису део државног пута I и II реда, може да обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник јединица локалне самоуправе, као и друго друштво капитала и предузетник, коме је надлежни орган јединице локалне самоуправе поверио обављање делатности управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са законом којим се уређује јавно – приватно партнерство и концесије.

Јавно предузеће, друштво капитала или предузетник који обавља делатност управљања јавним путевима из члана 9. став 2. је управљач јавног пута.

Ако јавно предузеће, друштво капитала или предузетник обавља само поједине послове из члана 9. став 2. не сматра се управљачем јавног пута“.

Чланом 9. став 2. Закона о путевима прописано је да:

„Управљање јавним путевима обухвата: планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавног пута; вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији јавног пута; организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута; уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута; организовање наплате и контролу наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења; праћење стања путне мреже; заштиту јавног пута; означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве и управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу“.

Чланом 82. став 1. тачка 7) Статута Града Врања² и чланом 13. став 1. тачка 7) Статута Градске општине Врањска Бања³ прописано је да Градска општина преко својих органа: „организује послове на уступању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Градске општине“.

Одлуком о јавним и некатегорисаним путевима на територији града Врања⁴ прописана је у члану 7. став 1. делатност управљања јавним путевима, али је изостављена тачка 4. из члана 9. Закона о путевима (4) уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута). Овом одлуком у члану 8. прописано је да управљање јавним путевима обавља јавно предузеће основано посебном одлуком Скупштине Града (управљач јавног пута). Чланом 50. став 1. и 2. ове одлуке прописано је да се „Градској општини Врањска Бања поверава организовање послова на уступању радова који се односе на одржавање јавних и некатегорисаних путева у насељу на својој територији у складу са овом одлуком.

¹ „Службени гласник РС“ број 41/2018 и 95/2018-др. закон

² „Службени гласник Града Врања“ број 37/18 и 36/20

³ „Службени гласник Града Врања“ број 6/19

⁴ „Службени гласник Града Врања“ број 37/2018

Обављање послова из става 1 овог члана врши се у сарадњи са управљачем јавног пута и надлежним градским органима.“

Чланом 2. став 1. и 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Урбанизам и изградња Града Врања“ Врање⁵ је прописано:

„Јавно предузеће послује ради трајног обављања стручних послова просторног и урбанистичког планирања и пројектовања на подручју Града Врања; обављања комуналне делатности од општег интереса обезбеђивања јавног осветљења; обављања делатности од општег интереса управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима који не припадају државним путевима I и II реда; уредног задовољења потреба корисника услуга; развоја и унапређења корисника делатности; стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Јавном предузећу, као управљачу јавног пута, поверава се вршење јавних овлашћења, утврђених законом којим се уређују путеви и посебном одлуком Скупштине града којим се уређују општински путеви и улице и некатегорисани путеви“.

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Врањска Бања обавља организовање послова на уступању радова који се односе на одржавање општинских и некатегорисаних путева на својој територији, на основу Одлуке о јавним и некатегорисаним путевима на територији Града Врања.

Како је Законом о путевима прописано да управљање јавним путевима обухвата, између осталог и уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута, Одлуком о оснивању ЈП „Урбанизам и изградња Града Врања“ Врање поверено је управљање јавног пута, а Статутом Града Врања и Статутом Градске општине Врањска Бања прописано је да Градска општина преко својих органа: „организује послове на уступању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Градске општине“, наведеним актима је нејасно регулисано коме је поверено управљање јавним путевима, а имајући посебно у виду одредбу из члана 10. став 6. Закона о путевима да ако јавно предузеће, друштво капитала или предузетник обавља само поједине послове из члана 9. став 2. овог закона, не сматра се управљачем јавног пута“.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

⁵ „Службени гласник града Врања“ бр 1/2021-пречишћен текст, 1/2021, 8/2021 и 30/2021-испр.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶

1. Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у износу од 943 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и то: расходе за набавку садног материјала у износу од 461 хиљаде динара и расходе за набавку новогодишњих украса у износу од 482 хиљаде динара (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

2. Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилност која се односи на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер се пословне књиге не воде у потпуности ажурно зато што део рачуноводствених исправа није евидентиран истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ је евидентиран у моменту њиховог плаћања; није вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за набавку горива; није усаглашено стање обавеза према књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом; део улазних рачуна није евидентиран на прописаним економским класификацијама: авансне уплате за набавку горива и расходи за набавку садног материјала и новогодишњих украса (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања);

ПРИОРИТЕТ 2⁷

3. Градска општина Врањска Бања мање је исказала обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.877 хиљада динара, јер Управа Градске општине Врањска Бања није евидентирала обавезе за порез на додату вредност, као порески дужник пореза на додату вредност на вредност грађевинских радова по привременим и окончаним ситуацијама, из децембра 2021. године у износу од 7.862 хиљаде динара и обавезе за накнаду по основу уговора о делу за децембар 2021. године у износу од 15 хиљада динара (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

4. У Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 660 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета средства са рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне, а која су на дан 31. децембар 2021. године неутрошена и то: 633 хиљаде динара на наменском подрачуну 840-5556741-34 Реконструкција и енергетска санација вртића „Бамби“ Врањска Бања и 27 хиљада динара на наменском подрачуну 840-5569741-28 Градска општина Врањска Бања – Избори за Савете месних заједница (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

5. Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер Управа Градске општине није доставила Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Већу Градске општине и Веће Градске општине није доставило Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину Скупштини градске општине Врањска Бања у року, већ са закашњењем; економска класификација дела расхода није у складу са контним оквиrom прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава није планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања);

6. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Врањска Бања утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: решењем о образовању посебних комисија за попис су одређени само председник и чланови посебних комисија за попис, а нису одређени заменици председника и заменици чланова комисија за попис; планови рада комисија за попис и акт о образовању комисија за попис нису достављени интерној ревизији; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом, нити књиговодствено стање имовине, разлике по попису, примедбе и друго, јер је сачињен тако да приказује само списак пописних места; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и извештај о обављеном попису посебне комисије за попис обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2021. године нису достављени интерној ревизији; књиговодствено стање обавеза Управе Градске општине Врањска Бања није усклађено са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе за порез на додату вредност у износу од 7.862 хиљаде динара, а које су пописане и плаћене у јануару 2022. године и није у потпуности извршено усаглашавање стања датих аванса и обавеза са повериоцима путем Извода отворених ставки (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно, ажурно и на прописаним економским класификацијама; адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање (Прилог 4, Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у пословним књигама правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе (Прилог 3, Препорука број 1);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у Консолидованом извештају о новчаним токовима правилно исказују салдо готовине на крају године, правилним евидентирањем извршених расхода и издатака (Прилог 3, Препорука број 2);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар, буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом, масу средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти (Прилог 4, Препорука број 4);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да акта везана за попис имовине и обавеза садрже све прописане елементе, достављају их интерној ревизији, извештај о извршеном попису имовине и обавеза сачињавају на прописани начин, књиговодствено стање усклађују са стварним стањем утврђеним пописом и редовно врше усаглашавање стања датих аванса и обавеза (Прилог 4, Препорука број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска општина Врањска Бања је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Врањска Бања је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Градска општина Врањска Бања обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Градска општина Врањска Бања обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране Градске општине Врањска Бања, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁸, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-943/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије број 400-943/2022-04/2 од 2. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Врањска Бања, Краља Петра Првог Ослободиоца број 121/1, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Врањска Бања је Градска општина града Врања и припада Пчињском округу. Бању окружују обронци планина Бесне Кобиле и Великог Пештера обрасли вегетацијом, Српске Чуке и Патарице. По природним ресурсима се истиче Првонечки крај са акумулационим језером „Првонек”.

Једна је од најстаријих бања у Србији, а најпознатија је по својој води. То је најтоплија бања у Европи са температуром воде од 96°C, док на појединим местима температура вода, која избија на површину земље из десетак извора у виду прегрејане паре, достиже чак 111°C, капацитета 140 литара у секунди. Значај ове воде није само у високој температури, него и у изузетном лековитом својству (минерална, богата сумпором, благо алкална).

У Бањи се налази на далеко познато лечилиште реуматских болести Специјална болница за рехабилитацију „Врањска Бања”, која чини стуб развоја целог места и поседује могућности и капацитете вредне респекта познатих лечилишта у свету.

Градска општина Врањска Бања формирана је 21. марта 2011. године. Састоји се од девет месних заједница са 21 насељеним местом. Према попису становништва из 2011. године, на територији Градске општине живело је 11.711 становника. Територија Градске општине заузима површину од 266 км², са густином насељености од 36,02 становника/км².

Градска општина има својство правног лица. Седиште Градске општине је у насељеном месту Врањска Бања, улица Краља Петра I Ослободиоца број 121/1. Матични број општине је 17815997, а порески идентификациони број (ПИБ) је 107038450.

Основни акт Градске општине је Статут Градске општине Врањска Бања, којим су уређени права и дужности Градске општине Врањска Бања и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине Градске општине Врањска Бања, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Градске општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Градске општине са другим јединицама локалне самоуправе и друга питања од значаја за Градску општину.

Органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине. Послове правне заштите права и интереса Градске општине врши Градско јавно правобранилаштво у Врању.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

Градска општина Врањска бања, преко својих органа, доноси статут, буџет и завршни рачун буџета Градске општине; програме развоја Градске општине и појединих делатности и стара се о унапређењу општег оквира за привређивање у Градској општини, у складу са прописима Града Врања; даје мишљење на предлог плана развоја Града Врања, планске документе јавних политика, средњорочне планове и друге планске документе Града, предлог просторног и урбанистичког плана Града који се односи на подручје Градске општине; стара се о обезбеђивању услова за обављање и развој комуналних делатности на свом подручју и одржавању комуналног реда у Градској општини; спроводи прописе Града којима се уређује комунални ред (комунално уређење, држање и заштита домаћих и егзотичних животиња на подручју градске општине); предлаже мере за уређење зелених површина, дечијих игралишта, објекта јавне расвете и друго; спроводи прописе Града којима се уређује одржавање кућног реда у стамбеним и стамбено-пословним зградама на подручју Градске општине; предлаже Граду мере за уређење и одржавање спољњег изгледа стамбених и пословних зграда, као и организовање послова на одржавању стамбених зграда; доноси програм уређивања грађевинског земљишта на подручју Градске општине и уређује и обезбеђује вршење послова уређивања грађевинског земљишта на подручју Градске општине; организује послове на уступању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Градске општине; даје мишљење на предлоге програма рада јавних предузећа чији је оснивач Град, у делу делатности и послова који се врше на подручју Градске општине; стара се о обезбеђивању, заштити и унапређењу људских и мањинских права и родној равноправности; стара се о обезбеђивању остваривања посебних потреба особа са инвалидитетом и заштити права осетљивих група; стара се и обезбеђује развој културно-уметничког стваралаштва на свом подручју; доноси и спроводи стратегију и акциони план за младе Градске општине у складу са Стратегијом и Акционим планом за младе Града и ствара услове за омладинско организовање; стара се о задовољењу потреба грађана у области спорта; обезбеђује услове за омладинско организовање на свом подручју; стара се о развоју угоститељства, занатства и туризма на подручју Градске општине; прати стање и предлаже мере за заштиту и унапређење животне средине на подручју Градске општине; спроводи планове Града од значаја за заштиту животне средине на свом подручју и стара се о обезбеђивању услова за очување, коришћење и унапређење подручја са природним лековитим својствима; стара се о заштити од елементарних и других већих непогода; стара се о заштити културних добара, у складу са прописима Града; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта; спроводи политику руралног развоја на свом подручју, у складу са прописима Града; подстиче и помаже развој задругарства; управља имовином Градске општине, користи средства у јавној својини Града и стара се о њиховом одржавању, обнављању и унапређивању; одлучује о давању у закуп, односно на коришћење непокретности у јавној својини Града које користи, у складу са законом и прописима Града којима се уређује јавна својина; оснива јавне установе и врши надзор над њиховим радом; образује органе, организације и службе за потребе Градске општине и уређује њихову организацију и рад, обезбеђује пружање правне помоћи грађанима за остваривање њихових права и уређује организацију и рад мировних већа, у складу са законом; одлучује о образовању, подручју за које се образује и укидању месних заједница и других облика месне самоуправе на подручју Градске општине; прописује прекршаје за повреду прописа Градске општине; образује инспекцијске службе за вршење инспекцијског надзора над прописима из изворне надлежности Града; одговорна је за стање припреме за одбрану на територији Градске општине и реализује задатке из Плана одбране Града; доставља податке Граду за израду Плана одбране, предузима мере за усклађивање припрема за одбрану из своје надлежности са Планом одбране Града, предузима мере за функционисање Градске општине, учествује у реализацији мера приправности из надлежности Града и предузима друге мере потребне за прелазак на организацију и рад у ратном и ванредном стању и обавља друге послове у складу са прописима Града; утврђује симболе Градске општине и

њихову употребу; утврђује празник Градске општине; стара се о јавном информисању у Градској општини; извршава прописе и опште акте Града и обавља и друге послове од локалног значаја (у области одбране, заштите и спасавања, заштите од пожара), у складу са законом, статутом и другим прописима Града Врања.

Скупштина Градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти утврђене законом, статутом Града Врања и статутом Градске општине. Скупштину Градске општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина Градске општине има 19 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине Градске општине, начин остваривања права и дужности одборника, јавност рада, број, делокруг и начин рада радних тела Скупштине, права и дужности председника и чланова радних тела Скупштине, као и друга питања везана за рад Скупштине Градске општине и њених радних тела уређени су Пословником Скупштине Градске општине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председника Градске општине бира Скупштина Градске општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине Градске општине. Председник Градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Градске општине и заменик Председника Градске општине су на сталном раду у Градској општини. Председник Градске општине може да има највише једног помоћника, који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго).

Веће Градске општине има седам чланова и чине га Председник Градске општине, заменик Председника Градске општине и пет чланова Већа Градске општине, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Председник Градске општине је председник Већа градске општине. Заменик Председника Градске општине је пред Већа Градске општине по функцији. Чланови Већа Градске општине могу бити на сталном раду у Градској општини.

Управа Градске општине образована је као јединствени орган. Радом Управе градске општине руководи начелник. Начелника Управе Градске општине поставља Веће Градске општине, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Управе Градске општине може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

На територији Градске општине Врањска Бања постоји Основна школа „Предраг Девеџић“ са издвојеним одељењима у више места.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Градске општине Врањска Бања, у Врањској Бањи, улица Краља Петра I Ослободиоца број 121/1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у спровођењу мера исправљања у областима у којима су откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима које уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 400-1086/2017-04 од 29. септембра 2017. године и дато мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојности и оцена мера исправљања, односно да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: четири мере као задовољавајуће и седам предузетих мера као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: три мере као задовољавајуће, три предузете мере као делимично задовољавајуће и једну меру као незадовољавајућу.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Градска општина Врањска Бања, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће, осим неправилности која се односи на неправилно утврђивање буџетског суфицита. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10),
- Закон о буџетском систему⁹,
- Закон о локалној самоуправи¹⁰,
- Закон о јавној својини¹¹,
- Закон о раду¹²,
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹³,
- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова¹⁷,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије¹⁹,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰,
- Интерна акта града Врања и
- Интерна акта директних буџетских корисника Градске општине Врањска Бања.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Врањска Бања у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину,
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Врањска Бања.

⁹ Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.

¹² „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014-усклађени дин.изн., 95/2015-усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016-усклађени дин.изн., 104/2016-др.закон, 96/2017-усклађени дин.изд., 89/2018-усклађени дин.изн., 95/2018-др.закон, 86/2019-усклађени дин.изн., 126/2020-усклађени дин.изн., 99/2021-усклађени дин.изн. и 111/2021-др.закон.

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 91/2019.

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Врањска Бања како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања”.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство Градске општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине Градске општине, Председника Градске општине и Већа Градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе Градске општине. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Градске општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Градске општине, Пословника Скупштине Градске општине Врањска Бања и Пословника о раду Већа Градске општине Врањска Бања донесена су и следећа интерна акта:

- **Одлуке** (Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину (са изменама и допунама), Одлука о организацији Управе Градске општине Врањска Бања, Одлука о утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градској општини Врањска Бања, Одлука о утврђивању висине накнаде за рад одборника у Скупштини Градске општине Врањска Бања и друге);

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врањска Бања, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Градске општине Врањска Бања, Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна, Правилник о дисциплинској одговорности и други);

- **Упутства** (Упутство о раду трезора Градске општине Врањска Бања, Упутство о раду комисија за попис имовине и обавеза) и

- **Кодекси** (Етички кодекс функционера Градске општине Врањска Бања).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Градске општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Управа Градске општине Врањска Бања образована је као јединствени орган. У Управи Градске општине Врањска Бања, као посебна организациона јединица образован је кабинет председника Градске општине.

Управом Градске општине, као јединственим органом, руководи начелник у складу са Законом о локалној самоуправи, Статутом Градске општине Врањска Бања, Одлуком о организацији Управе Градске општине Врањска Бања и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Врањска Бања.

Унутрашња организација, надлежност, начин руковођења и рада, права и дужности из радних односа, односи према другим органима и грађанима, средства за рад, као и друга питања од значаја за рад и организацију Управе Градске општине Врањска Бања уређени су Одлуком о организацији Управе Градске општине Врањска Бања, коју је донела Скупштина Градске општине Врањска Бања.

Послове правне заштите права и интереса Градске општине Врањска Бања врши Градско јавно правобранилаштво у Врању.

Чланом 10. став 4, 5. и 6. Закона о путевима прописано је да делатност управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, који нису део државног пута I и II реда, може да обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник јединица локалне самоуправе, као и друго друштво капитала и предузетник, коме је надлежни орган јединице локалне самоуправе поверио обављање делатности управљања општинским

путевима, улицама и некатегорисаним путевима у складу са законом којим се уређује јавно – приватно партнерство и концесије. Јавно предузеће, друштво капитала или предузетник који обавља делатност управљања јавним путевима из члана 9. став 2. је управљач јавног пута. Ако јавно предузеће, друштво капитала или предузетник обавља само поједине послове из члана 9. став 2. не сматра се управљачем јавног пута.

Чланом 9. став 2. Закона о путевима прописано је да управљање јавним путевима обухвата: планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавног пута; вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији јавног пута; организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута; уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута; организовање наплате и контролу наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења; праћење стања путне мреже; заштиту јавног пута; означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве и управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу.

Чланом 82. став 1. тачка 7) Статута Града Врања и чланом 13. став 1. тачка 7) Статута Градске општине Врањска Бања прописано је да Градска општина преко својих органа: организује послове на уступању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Градске општине.

Одлуком о јавним и некатегорисаним путевима на територији града Врања прописана је у члану 7. став 1. делатност управљања јавним путевима, али је изостављена тачка 4. из члана 9. Закона о путевима (4) уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута). Овом одлуком у члану 8. прописано је да управљање јавним путевима обавља јавно предузеће основано посебном одлуком Скупштине Града (управљач јавног пута). Чланом 50. став 1. и 2. ове одлуке прописано је да се Градској општини Врањска Бања поверава организовање послова на уступању радова који се односе на одржавање јавних и некатегорисаних путева у насељу на својој територији у складу са овом одлуком.

Обављање послова из става 1 овог члана врши се у сарадњи са управљачем јавног пута и надлежним градским органима.

Чланом 2. став 1. и 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Урбанизам и изградња Града Врања“ Врање је прописано да јавно предузеће послује ради трајног обављања стручних послова просторног и урбанистичког планирања и пројектовања на подручју Града Врања; обављања комуналне делатности од општег интереса обезбеђивања јавног осветљења; обављања делатности од општег интереса управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима који не припадају државним путевима I и II реда; уредног задовољења потреба корисника услуга; развоја и унапређења корисника делатности; стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса. Затим је прописано да се јавном предузећу, као управљачу јавног пута, поверава вршење јавних овлашћења, утврђених законом којим се уређују путеви и посебном одлуком Скупштине града којим се уређују општински путеви и улице и некатегорисани путеви.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Градска општина Врањска Бања, као једна од градских општина Града Врања, има успостављену интерну ревизију, преко Града Врања. Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије града Врања („Службени гласник града Врања“ број 30/2017 и 14/2018-испр), чланом 7 као субјекти интерне ревизије одређени су корисници јавних средстава, унутрашње организационе јединице корисника јавних средстава, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника јавних средстава, укључујући и кориснике средстава Европске уније. У 2021. години Градска општина Врањска Бања није била предмет ревизије Службе интерне ревизије града Врања.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) Председник Градске општине Врањска Бања донео је Правилник о буџетском рачуноводству број 02-164/2022-03 од 9. јуна 2022. године.
- 2) Управа Градске општине Врањска Бања је у поступку ревизије Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2022. годину број 02-76/2022-01 од 26. октобра 2022. године планирала расходе за набавку садног материјала на групи конта 426000 – Материјал, позиција 41/1 и расходе за набавку новогодишњих украса на групи конта 426000 – Материјал, позиција 27.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација издатака за опрему

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Зграде и грађевински објекти у консолидованом Билансу стања више су исказани у износу од 1.194.000 динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као издатака за зграде и грађевинске објекте.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине у 2021. години није имала издатке за опремање балон сале опремом и реквизитима; издатке за опрему је правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала и набављену опрему правилно евидентирала.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију издатака за опрему, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2026. годину, јер је Управа Градске општине Врањска Бања у 2021. години правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала издатке за нефинансијску имовину.

3.2 Неправилно исказивање текућих прихода

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. до 31. децембра 2016. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303.000 динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414В од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине Града Врања донела је Одлуку о преузимању права и обавеза јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања број 40-251/2019-10 од 29. октобра 2019. године којом се утврђује да је 1. децембра 2016. године Јавном предузећу „Управа Бање“ престало својство индиректног корисника буџетских средстава у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 103/2015). Наведеном Одлуком дефинисано је да Град Врање преузима права и обавезе Јавног предузећа „Управа Бање“, која су настала у току пословања предузећа до 30. новембра 2016. године.

У консолидованом Билансу прихода и расхода Градске општине Врањска Бања у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године нису исказани добровољни трансфери од физичких и правних лица. Приходи исказани у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода Градске општине Врањска Бања у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године једнаки су износива остварених прихода према подацима Извештаја о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године (Т – Трезор) и Закључном листу за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, односно не садрже натуралне донације физичких лица.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилно исказивање текућих прихода откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врањска Бања за 2016. годину.

3.3. Неправилна економска класификација трансфера из буџета Града Врања

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478.000 динара неправилно су евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години трансферна средства Градској општини из буџета Града Врања у износу од 197.344.000 динара евидентирана су на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно Градској општини Врањска Бања у 2021. години („Службени гласник Града Врања“, бр. 40/2020) и Одлуком о буџету Града Врања за 2021. годину утврђен је износ трансферних средстава градској општини Врањска Бања у износу од 100.000.000 динара.

Током 2021. године трансферна средства Градској општини Врањска Бања из буџета Града Врања су увећавана Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2021. годину и решењима о увећањима апропријација и употреби средстава текуће буџетске резерве Града Врања.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију трансфера из буџета Града Врања откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врањска Бања за 2016. годину, јер је правилно евидентирала трансферна средства од других нивоа власти.

3.4 Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621.000

динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и то код:

1) Скупштине Градске општине за расходе за месечне накнаде одборника на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

2) Председника Градске општине и Општинског већа за расходе за куповину горива на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 426000 – Материјал;

3) Општинске управне јединице за:

(1) Расходе за набавку садног материјала и за набавку украса за новогодишњу јелку на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и

(2) Расходе за умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери;

4) ЈП „Управа бање“ Врањска Бања:

(1) Расходе за трошкове спровођења извршења извршитељу на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова;

(2) Расходе за набавку и одржавање садног материјала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и

(3) Расходе на име принудне наплате судских такси на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина Градске општине је правилно планирала и евидентирала расходе за накнаде одборника за дане одржавања седнице Скупштине Градске општине на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Председник Градске општине Врањска Бања у 2021. години није имао неправилно извршене расходе за куповину горива на групи конта 422000 – Трошкови путовања.

Веће Градске општине Врањска Бања у 2021. години нема планиране, извршене нити исказане расходе на групи 422000 – Трошкови путовања.

Управа Градске општине у 2021. години није имала расходе по основу умањења основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, с обзиром да је 1. јануара 2020. године ступио на снагу Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Управа Градске општине у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију расхода, јер је неправилно евидентирала расходе у износу од најмање 942.880 динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и то за набавку:

1) садног материјала у износу од 461.180 динара на основу рачуна „Камелија Нела“ пр, Врањска Бања број 21-РН001000014 од 7. јула 2021. године и Уговора о набавци услуга – набавка, садња, одржавање и озелењавање површина у парку – за потребе Градске општине Врањска Бања број 76/4 од 8. јуна 2021. године и

2) новогодишњих украса у износу од 481.700 динара на основу рачуна „ГМС Сервис Неца“ пр Владичин Хан број 21/21 од 30. децембра 2021. године и Уговора о набавци и

уградњи украса за новогодишњу расвету на територији Врањска Бања број 232 од 7. децембра 2021. године.

Јавном предузећу „Управа Бање” престао је статус индиректног буџетског корисника од 1. децембра 2016. године на основу Закона о буџетском систему, те код њега није могуће отклањање неправилности која се односи на неправилно планиране и исказане расходе за трошкове спровођења извршења и принудну наплату судских такси. Управа Градске општине Врањска Бања у 2021. години није имала расходе за трошкове спровођења извршења и принудну наплату судских такси.

Откривена неправилност: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично спроводила мере исправљања неправилности, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, која се односи на неправилну економску класификацију расхода, јер је Управа Градске општине Врањска Бања неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у износу од 942.880 динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и то: расходе за набавку садног материјала у износу од 461.180 динара и расходе за набавку новогодишњих украса у износу од 481.700 динара., што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузета мера: Управа Градске општине Врањска Бања је у поступку ревизије Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2022. годину број 02-76/2022-01 од 26. октобра 2022. године планирала расходе за набавку садног материјала на групи конта 426000 – Материјал, позиција 41/1 и расходе за набавку новогодишњих украса на групи конта 426000 – Материјал, позиција 27.

3.5 Неправилна консолидација обрасца Биланс стања

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

У консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 102.000 динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као делимично задовољавајућа, јер се нису стекли услови за консолидацију Биланса стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2017. године до рока за достављање одазивног извештаја од стране Градске општине Врањска Бања. У одазивном извештају је наведено да ће наведене неправилности бити отклоњене приликом израде завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2017. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Консолидовани биланс стања Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године, са укупном активом и укупном пасивом од 163.462.000 динара, сачињен је консолидовањем података из обрасца 1 – Биланс стања директних корисника буџета Градске општине Врањска Бања: Скупштине Градске општине, Председника Градске општине, Већа Градске општине и Управе Градске општине на дан 31. децембар 2021. године. Директни корисници буџета Градске општине Врањска Бања немају у својој надлежности индиректне кориснике буџета Градске општине.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности, која се односи на неправилну консолидацију обрасца Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер је Консолидовани биланс стања Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године сачињен консолидацијом података из обрасца 1 – Биланс стања директних корисника буџета Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године, који у својој надлежности немају индиректне кориснике буџета Градске општине Врањска Бања.

3.6 Неевидентирање преузетих обавеза

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање су исказане обавезе у износу од 492.000 динара и то за: нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као делимично задовољавајућа, јер се нису стекли услови за израду Биланса стања на дан 31. децембар 2017. године до рока за достављање одазивног извештаја од стране Градске општине Врањска Бања. У одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна Градске општине Врањска Бања за 2017. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине Врањска Бања мање је исказала обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 7.877.336 динара јер није евидентирала обавезе и то: 7.861.711 динара за порез на додату вредност, као порески дужник пореза на додату вредност на вредност грађевинских радова по испостављеним ситуацијама извођача радова из децембра 2021. године, а које је пописала годишњим пописом обавеза и измирила у јануару 2022. године и 15.625 динара за накнаду по основу закљученог уговора о делу за децембар 2021. године.

Откривена неправилност: Градска општина Врањска Бања мање је исказала обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.877.336 динара, јер Управа Градске општине Врањска Бања није евидентирала обавезе за порез на додату вредност, као порески дужник пореза на додату вредност на вредност грађевинских радова по привременим и окончаним ситуацијама, из децембра 2021. године у износу од 7.861.711 динара и обавезе за накнаду по основу уговора о делу за децембар 2021. године у износу од 15.625 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у пословним књигама правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе.

3.7 Неправилна консолидација прихода

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648.000 динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи

директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250.000 динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер се нису стекли услови за израду консолидованог Биланса прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године – Образац 2 до рока за достављање одазивног извештаја од стране Градске општине Врањска Бања. У одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2017. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године – Образац 2 исказани су текући приходи у износу од 255.038.000 динара, што чини текуће приходе директних буџетских корисника Градске општине Врањска Бања и то: Скупштине градске општине у износу од 5.784.000 динара, Председник градске општине у износу од 3.625.000 динара, Веће градске општине у износу од 2.947.000 динара и Управа Градске општине у износу од 242.682.000 динара. Приликом састављања консолидованог извештаја обухваћени су текући приходи свих директних буџетских корисника.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну консолидацију прихода откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врањска Бања за 2016. годину, јер су приликом састављања Консолидованог биланса прихода и расхода обухваћени текући приходи свих директних буџетских корисника.

3.8. Неправилна економска класификација трансфера из буџета Града Врања

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Текући приходи у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године у износу од 15.713.000 динара исказани су као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер се нису стекли услови за израду консолидованог Биланса прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године – Образац 2 до рока за достављање одазивног извештаја од стране Градске општине Врањска Бања. У одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2017. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Билансу прихода и расхода Градске општине Врањска Бања у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године – Образац 2, трансфери од других нивоа власти исказани су као трансфери од других нивоа власти на синтетичком конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

У 2021. години приходи остварени од текућих трансфера евидентирани су на субаналитичком конту 733157 – Текући трансфери градова у корист нивоа општина.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију трансфера

из буџета Града Врања откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врањска Бања за 2016. годину, јер је правилно исказала и евидентирала трансферна средстава од других нивоа власти.

3.9. Погрешно исказивање салда готовине

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године погрешно је исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.095.000 динара, због неправилно исказаних текућих прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер се нису стекли услови за израду консолидованог Извештаја о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године – Образац 4 до рока за достављање одазивног извештаја од стране Градске општине Врањска Бања. У одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2017. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 660.224 динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета, неутрошена средства са рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне. У Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године салдо готовине на крају године исказан је у износу од 147.404.000 динара, који је једнак износу новчаних средстава исказаних у активи Консолидованог биланса стања Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године и стању новчаних средстава на рачуну извршења буџета Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године. Новчана средства на наменским подрачунима Консолидованог трезора буџета Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 660.224 динара и то: 633.431 динара на наменском подрачуну 840-5556741-34 Реконструкција и енергетска санација вртића „Бамби“ Врањска Бања и 26.793 динара на наменском подрачуну 840-5569741-28 Градска општина Врањска Бања – Избори за Савете месних заједница нису исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, за који су више исказани расходи и издаци у 2021. години, јер су средства пренета са рачуна извршења буџета Градске општине на наменске подрачуне, а нису утрошена.

Откривена неправилност: У Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 660.224 динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета средства са рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне, а која су на дан 31. децембар 2021. године неутрошена и то: 633.431 динара на наменском подрачуну 840-5556741-34 Реконструкција и енергетска санација вртића „Бамби“ Врањска Бања и 26.793 динара на наменском подрачуну 840-5569741-28 Градска општина Врањска Бања – Избори за Савете месних заједница, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у Извештају о новчаним токовима правилно исказују салдо готовине на крају године, правилним евидентирањем извршених расхода и издатака.

3.10. Непостојање доказа о правима и основу коришћења зграда и грађевинских објеката

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

За зграде и грађевинске објекте, које користи Градска општина Врањска Бања и које су исказане у Билансу стања Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2016. године у вредности од 78.796.000 динара и за зграде и грађевинске објекте које су исказане у Билансу стања ЈП „Управа Бање“ са стањем на дан 30. новембар 2016. године у вредности од 138.121.000 динара, не постоје докази о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања и за обављање послова од стране ЈП „Управа Бање“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер надлежни орган Града Врања није донео, до дана достављања Одазивног извештаја Градске општине Врањска Бања, акт о правима на зградама и грађевинским објектима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Након извршене ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у 2017. години је из пословних књига Градске општине Врањска Бања искњижена нефинансијска имовина у сталним средствима – зграде и грађевински објекти и пренета у евиденцију носиоца јавне својине Града Врања. Према члану 13 Статута Града Врања („Службени гласник Града Врања“ број 37/2018 и 36/2020) Градска општина има право коришћења на стварима у својини Града, а на стварима које прибави градска општина право својине стиче Град, а градска општина има право коришћења, ако статутом није другачије одређено. Чланом 21 Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Врања („Службени гласник Града Врања“ број 10/2014, 2/2019, 36/2020 и 1/2021) прописано је да градска општина има право коришћења на стварима у јавној својини Града, а да се статуом Града може предвидети да градска општина има право јавне својине на покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа градске општине. Такође је прописано да на стварима које прибави градска општина, право својине стиче Град, а градска општина има право коришћења. Градска општина Врањска бања ствари које прибави, односно капитална улагања у зграде и грађевинске објекте које реализује током године, крајем године искњижи из својих пословних књига и исти се евидентирају у пословним књигама Града Врања, као носиоца јавне својине на непокретним стварима. Надлежни орган Града Врања није донео, до дана вршења ревизије правилности пословања Градске општине Врањска Бања, акт који би представљао правни основ за коришћење зграде од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања.

Налаз: У Консолидованом билансу стања Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године нису исказане зграде и грађевински објекти, јер право својине на непокретним стварима има Град Врање, сходно Статуту Града Врања и Одлуци о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Врања. Инвестициона улагања у непокретне ствари које оствари Градска општина Врањска Бања, крајем пословне године се преносе у пословне књиге Града Врања, носиоца јавне својине.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Градска општина Врањска Бања преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 479.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина Градске општине Врањска Бања 35.000 динара на име накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима,

Председник градске општине и Општинско веће 84.000 динара на име исплата накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима,

Општинска управна јединица 207.000 динара за превоз ученика средњих школа и

ЈП „Управа Бање“ 153.000 динара и то: (1) за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 123.000 динара, за право стечено пре 2016. године и (2) 30.000 динара на име књиговодствених услуга.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина Градске општине: Скупштина Градске општине Врањска Бања донела је 17. августа 2020. године Решење о избору председника Скупштине Градске општине Врањска Бања број 02-05/2020-01 и Решење о избору заменика председника Скупштине Градске општине Врањска Бања број 02-09/2020-01.

Решењем Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Градске општине Врањска Бања о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате председнику Скупштине Градске општине Врањска Бања број 02-05/2018-01 од 23. априла 2018. године одређен је коефицијент 7,10 у складу са Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања број 02-01/2018-01 од 16. априла 2018. године са изменама број 02-16/2018-01 од 28. маја 2018. године, број 02-02/2020-01 од 8. септембра 2020. године и број 02-09/2021-01 од 23. јула 2021. године.

Решењем Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Градске општине Врањска Бања о одређивању накнаде за рад заменику председника Скупштине Градске општине Врањска Бања број 02-03/2020-01 од 8. септембра 2020. године одређена је накнада за рад у висини од 15% у односу на коефицијент за обрачун и исплату плата председнику Скупштине Градске општине Врањска Бања, у складу са горе наведеним правилником и изменама правилника.

Веће Градске општине: Скупштина Градске општине Врањска Бања донела је 20. децембра 2019. године Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад чланова већа Градске

општине који нису на сталном раду број 02-33/2019-01 којим је утврђена накнада за рад у висини 19,17% од плате коју остварује члан већа који је на сталном раду.

Решењем Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Градске општине Врањска Бања о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате већнику Градске општине Врањска Бања број 02-11/2020-01 од 8. септембра 2020. године одређен је коефицијент већнику који је на сталном раду у Градској општини Врањска Бања 6,90, што је у складу са Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања број 02-01/2018-01 од 16. априла 2018. године и Правилником о изменама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања број 02-02/2020-01 од 8. септембра 2020. године.

Наведеним правилником и изменама правилника одређена је накнада за рад члановима већа Градске општине који нису на сталном раду у Већу Градске општине Врањска Бања у висини од 19,17% од плате коју би остваривали да су на сталном раду у Већу Градске општине Врањска Бања. У 2021. години Веће Градске општине Врањска Бања је вршило обрачун и исплату накнада члановима већа који нису на сталном раду у висини која је у складу са Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања број 02-01/2018-01 од 16. априла 2018. године и Правилником о изменама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица од стране Скупштине Градске општине и извршних органа Градске општине Врањска Бања број 02-02/2020-01 од 8. септембра 2020. године.

Управа Градске општине: Градска општина Врањска Бања током 2021. године није вршила расходе за превоз ученика средњих школа.

Градска општина Врањска Бања извршила је у 2021. години исплату јубиларне награде запосленом у Управи Градске општине Врањска Бања за десет година рада. Исплата јубиларне награде извршена је у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује како је то прописано Посебним колективним уговором за државне органе.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности и отклонила неправилност која се односи на извршене расходе по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака изнад одобрених апропријација

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Градска општина Врањска Бања је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.865.000 динара изнад одобрених апропријација и то:

Скупштина градске општине у износу од 226.000 динара и то: у износу од 188.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 38.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године;

Председник градске општине и Општинско веће у износу од 274.000 динара и то: у износу од 226.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате

плате за децембар 2016. године и у износу од 48.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2016. године;

Општинска управна јединица у износу од 245.000 динара и то: у износу од 222.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 23.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године и

ЈП „Управа Бање“ у износу од 3.120.000 динара и то: у износу од 943.000 динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, услуге водовода и канализације, одвоз смећа, услуге комуникација, трошкове осигурања и друге сталне трошкове из 2016. године и ранијег периода, у износу од 954.000 динара, по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на трошкове репрезентације и услуге рекламе и пропаганде из 2016. године и ранијег периода, у износу од 400.000 динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на одржавање возила из 2016. године и ранијег периода, у износу од 456.000 динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на набавку опреме за интернет и телевизију, у износу од 144.000 динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на обавезе залихе робе за даљу продају за време функционисања Кафеа Парк, у износу од 90.000 динара по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, које се односе на набавку материјала за јавну расвету, у износу од 46.000 динара, по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, који се односе на израду пројектне документације и у износу од 87.000 динара, по програмској активности Друмски саобраћај из извора финансирања 01, који се односи на реконструкцију улице у Кривој Феји и реконструкцију улице и тротоара поред СРЦ и школе у Врањској Бањи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Директни корисници буџета Градске општине Врањска Бања: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине Врањска Бања и Управа Градске општине Врањска Бања су у 2021. години преузели обавезе и извршили расходе из извора 01 у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину, односно финансијским плановима корисника за 2021. годину.

Јавном предузећу „Управа Бање“ престао је статус индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30. новембра 2016. године у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 8 Закона о буџетском систему.

Налаз: Директни корисници буџета Градске општине Врањска Бања: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине Врањска Бања и Управа Градске општине Врањска Бања су у 2021. години преузели обавезе и извршили расходе из извора 01 у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину, односно финансијским плановима корисника за 2021. годину.

4.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Градска општина Врањска бања је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 403.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Општинска управна јединица у износу од 323.000 динара за пружање медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила 2016“, где уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга;

ЈП „Управа Бање“ у износу од 80.000 динара и то: (1) 50.000 динара на име котизације за радионицу Норвешке и Немачке привредном друштву CERS d.o.o. Beograd и (2) 30.000 динара за маркетиншке услуге, где уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине у 2021. години није имала расходе по основу медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила“, јер манифестација није одржана. Расходе за пружене медијске услуге снимања и монтаже седнице Скупштине Градске општине Врањска Бања, емисије „Пословни путоказ“, свечаности поводом дана славе Градске општине у 2021. години извршила је и у пословним књигама евидентирала на основу рачуна са наведеним услугама и појединачним ценама извршених услуга.

Јавном предузећу „Управа Бање“ престао је статус индиректног буџетског корисника дана 30. новембра 2016. године у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 8 Закона о буџетском систему. Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години расходе на име котизације за учешће на online обуку запосленог и по основу маркетиншких услуга (билборди), извршила и евидентирала на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације откривену ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

4.4 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Градска општина Врањска Бања није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

Контролно окружење:

- (1) Градска општина Врањска Бања није донела Упутство о раду трезора;
- (2) Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине;

- (3) Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте);
- (4) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније;
- (5) Са апропријације Скупштине Градске општине Врањска Бања вршена је исплата накнаде за рад 13 одборника Скупштине Градске општине Врањска Бања, без донетог интерног акта на коме би таква исплата била заснована.

Контролне активности:

- (6) Општинска управна јединица је преузимала обавезе и извршавала расходе без закљученог уговора за: испоручену електричну енергију, услуге мобилне и фиксне телефоније, израду монтажне рекламне табле, фотографске услуге, новогодишње честитке, набавку садног материјала, материјал за одржавање јавне чесме, канцеларијски материјал, бензин, набавку хране и пића, идејно решење спомен обележја и израду пројекта саобраћајне сигнализације и ЈП „Управа Бање“ за: накнаду за ангажовање адвокатске канцеларије, испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал;
- (7) ЈП „Управа Бање“ није вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за: набавку бензина, стручне литературе и за издавање сагласности са техничким условима за извођење електро радова.

Информисање и комуникације:

- (8) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године;
- (9) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (10) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у 2016. години је било индиректни буџетски корисник буџета Градске општине Врањска Бања, иако такав статус није могло имати, јер је оснивач овог јавног предузећа Град Врање а не Градска општина Врањска Бања;
- (11) На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2016. године обухваћена су средства у износу од 10.939.000 динара и то: осам месних заједница у износу од 161.000 динара, три подрачуна за реализацију пројеката у износу од 1.016.000 динара, која су требала бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора Града Врања, јер се ради о корисницима средстава буџета Града Врања и средства ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у износу од 9.762.000 динара, која нису могла бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора, јер је ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања изгубило статус индиректног буџетског корисника 30. новембра 2016. године;
- (12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Врањска Бања нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје;
- (13) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Врањска Бања утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- (14) Из стања података у бази утврђено је да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер није вршено усаглашавање стања имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Контролно окружење

(1) Градска општина Врањска Бања је Упутством о раду трезора Градске општине Врањска Бања број 02-44/2017-04 од 14. децембра 2017. године прописала начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контролу финансијских трансакција и изглед образаца за главну књигу трезора.

(2) Скупштина Града Врања је донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине и то: (1) Одлуку о утврђивању прихода који припадају граду, односно Градској општини Врањска Бања у 2021. години број 40-472/2020-10 од 14. децембра 2020. године, којом је утврђена расподела прихода између Града Врања и Градске општине Врањска Бања у 2021. години и трансферна средства у износу од 100.000.000 динара;

(3) Управа Градске општине Врањска Бања, као локални орган управе надлежан за финансије, одређивала је месечну висину расхода и издатака до које директни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте);

(4) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде у потпуности ажурно, јер се део рачуноводствених исправа не књижи истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније;

(5) Исплата накнаде за рад 19 одборника Скупштине Градске општине Врањска Бања са апропријације Скупштине Градске општине Врањска Бања у 2021. години вршена је на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад одборника у Скупштини Градске општине Врањска Бања број 02-26/2019-01 од 8. новембра 2019. године, донете од стране Скупштине Градске општине Врањска Бања. Наведеном одлуком утврђена је накнада за рад одборника у висини од 5.000 динара за дане одржавања седнице Скупштине Градске општине, а према евиденцији о присутности.

Контролне активности:

(6) Спроводећи мере исправљања на отклањању откривених неправилности Градска општина Врањска Бања је, током 2021. године, закључивала уговоре и издавала наруџбенице за радове, добра и услуге. Градска општина Врањска Бања је у 2021. години закључивала уговоре за електричну енергију за јавну расвету број 29/13 од 8. априла 2021. године са Јавним предузећем Електропривреда Србије, Београд и за електричну енергију број 56/13 од 13. маја 2021. године такође са Јавним предузећем Електропривреда Србије, Београд. Закључен је и уговор за набавку горива број 19/04 од 18. марта 2021. године са „НИС“ ад Нови Сад; уговор за израду пројектно – техничке документације за реконструкцију моста у селу Корбевац број 63/17 од 23. јуна 2021. године и Анекс Уговора за израду пројектно – техничке документације за реконструкцију моста у селу Корбевац број 63/20 од 22. јула 2021. године са „Кнежевина“ доо, Пожега и Уговор о јавној набавци услуга – Израда пројекта саобраћаја и сталне саобраћајне сигнализације за пешачку зону у Врањској Бањи број 119/21 од 30. септембра 2021. године са „Сигнал про дизајн“ пр, Ниш.

Градска општина Врањска Бања закључивала је у 2021. години и уговоре за набавку, садњу, одржавање и озелењавање површина у парку за потребе Градске општине Врањска Бања број 76/4 од 8. јуна 2021. године са „Камелија Нела“ пр, село Изумно, Врањска Бања и

за озелењавање површина уз пешачку зону у Врањској Бањи за потребе Градске општине Врањска Бања број 126/6 од 10. септембра 2021. године са „Гарден систем“ пр, село Изумно, Врањска Бања. У 2021. години закључен је Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније број 395088/2-2021 од 8. септембра 2021. године са „Телеком Србија“ ад, Београд. Такође, у 2021. години Градска општина Врањска Бања закључила је и Уговор о набавци електроматеријала за потребе одржавања јавне расвете на територији Градске општине Врањска Бања број 45/20 од 11. маја 2021. године са „ИБРЕА“ доо, Горњи Милановац.

Градска општина Врањска Бања је у 2021. години закључивала уговоре за новогодишње честитке и то: Уговор за израду и емитовање новогодишње и божићне честитке са Удружењем „ЦЕДЕМ“, Врање број 02-254/2021-03 од 21. децембра 2021. године; Уговор о рекламирању за израду и емитовање рекламних радио порука – новогодишње, божићне и честитке за православну нову годину са „ОК радио“ доо, Врање број 02-241/2021-03 од 9. децембра 2021. године; Уговор о пословно техничкој сарадњи са Центром за медијску транспарентност и друштвену одговорност – ЦМТДО, Врање за израду и емитовање празничне честитке грађанима путем интернет портала број 02-239/2021-03 од 8. децембра 2021. године; Уговор о пословној сарадњи са „ПС МЕДИА“ пр, Врање за израду новогодишње и божићне ТВ честитке број 02-258/2021-03 од 24. децембра 2021. године; Уговор за емитовање новогодишње честитке у периоду од 20. децембра 2021. године до 15. јануара 2022. године са „Радио телевизија Врање“ доо, Врање број 02-240/2021-03 од 8. децембра 2021. године; Уговор о пословној сарадњи са Центром за информисање „ТВ инфо пулс“ Врање за израду и емитовање новогодишње и божићне ТВ честитке број 02-253/2021-03 од 20. децембра 2021. године; Уговор за емитовање новогодишње честитке са Привредним друштвом „Ритам“ доо, Врањска Бања број 02-246/2021-03 од 10. децембра 2021. године и Уговор за израду и емитовање новогодишње и божићне поруке и честитке у периоду од 20. децембра 2021. године до 20. јануара 2022. године са „Врањска плус“ доо, Врање број 02-239/2021-03 од 8. децембра 2021. године.

У 2021. години Градска општина Врањска Бања извршила је набавку хране и пића издавањем наруџбеница број 38/4 и број 39/4 од 5. априла 2021. године са П.Т.Р. „Јовановић“ пр, Врањска Бања и набавку канцеларијског материјала издавањем наруџбенице број 85/6 од 29. јуна 2021. године са „Графика Паланза“ пр, Врање. Градска општина Врањска Бања је у 2021. години извршила и набавку услуге штампања публикација број 150/6 од 25. октобра 2021. године са „Плутос“ доо Врање.

Градска општина Врањска Бања у 2021. години није имала расходе за ангажовање адвокатске канцеларије јер Градско правобранилаштво Града Врања заступа и штити интересе Градске општине Врањска Бања. Такође, у 2021. години, Градска општина Врањска Бања није имала расходе за фотографске услуге.

(7) Јавном предузећу „Управа Бање“ Врањска Бања је престао статус индиректног буџетског корисника од 1. децембра 2016. године, због чега није могуће отклањање неправилности код јавног предузећа које се огледају у невршењу формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна за набавку бензина, стручну литературу и издавање сагласности са техничким условима за обављање електро радова. Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за стручну литературу и издавање сагласности са техничким условима, док није вршила контролу рачуна за набавку горива, јер је вршила авансна плаћања за гориво, а рачуне за испоручене количине није контролисала, нити утрошену количину горива.

Информисање и комуникација:

(8) Управа Градске општине Врањска Бања није усагласила стање обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом, јер су обавезе пописане у већем износу од износа евидентираног у пословним књигама, и исте су и измирене у јануару 2022. године;

- (9) Управа Градске општине Врањска Бања део улазних рачуна није евидентирала на прописаним економским класификацијама: авансне уплате за набавку горива није евидентирала на конту датих аванса, а испостављене рачуне за, унапред плаћено, набављено гориво није евидентирала уопште у својим пословним књигама; расходе за набавку садног материјала и новогодишње украсе није евидентирала на прописаним економским класификацијама;
- (10) Јавно предузеће „Управа Бање“, чији је оснивач Град Врање, није индиректни корисник буџета Градске општине Врањска Бања. Јавном предузећу „Управа Бање“ престао је статус индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30. новембра 2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему;
- (11) На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2021. године обухваћена су средства корисника средстава буџета Градске општине Врањска Бања, а не и средства корисника средстава буџета Града Врања;
- (12) Директни корисници буџета Градске општине Врањска Бања су у 2021. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје;
- (13) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Врањска Бања утврђено је да није у потпуности поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Откривена неправилност: Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер се пословне књиге не воде у потпуности ажурно зато што део рачуноводствених исправа није евидентиран истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ је евидентиран у моменту њиховог плаћања; није вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за набавку горива; није усаглашено стање обавеза према књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом; део улазних рачуна није евидентиран на прописаним економским класификацијама: авансне уплате за набавку горива и расходи за набавку садног материјала и новогодишњих украса.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно, ажурно и на прописаним економским класификацијама; адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање рачуноводствених података, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4.5 Припрема и доношење Одлуке о буџету

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и то:

(1) Општинска управна јединица, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Врањска Бања Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења

буџета, јер Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није донето и није достављено директним буџетским корисницима, од стране Општинске управне јединице до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управна јединица није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине Врањска Бања.

(3) Буџет Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а шифре и називи функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.451.000 динара већи од масе коју је требало планирати.

(5) Првобитном Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину планирана су средства за редован рад политичких субјеката у износу од 135.000 динара иако Законом о финансирању политичких активности није прописана могућност да градске општине обезбеђују средства за редован рад политичких субјеката.

(6) У Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у делу који садржи норме битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које се у буџету Градске општине Врањска Бања обезбеђују средства, посебно по сваком кориснику.

(7) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није достављена министру до 25. децембра 2015. године.

(8) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Врањска Бања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2018. годину није поштован буџетски календар за локалне власти, прописан одредбама члана 31. Закона о буџетском систему и није достављен доказ да је маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

(1) Управа Градске општине Врањска Бања сачинила је Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину број сл/2020-02 од 1. августа 2020. године, које је достављено директним корисницима буџетских средстава 1. августа 2020. године.

(2) Директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге својих финансијских планова дана 27. августа 2020. године, у року (до 1. септембра 2020. године).

Управа Градске општине није до 15. октобра 2020. године доставила Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Већу Градске општине, како је прописано чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, већ дана 11. децембра 2020. године.

Веће Градске општине није до 1. новембра 2020. године доставило Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину Скупштини градске општине Врањска Бања, како је прописано чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, већ дана 17. децембра 2020. године.

(3) Буџет Градске општине Врањска Бања за 2021. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација дела расхода није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину део расхода планиран је на економској класификацији која није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: расходе за набавку садног материјала и расходе за набавку новогодишњих украса на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину број 02-28/2021-01 од 12. новембра 2021. године дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- код Програма 2: Комунална делатност, Програмска активност: Одржавање чистоће на површинама јавне намене за функцију – шифру 510 дат је назив Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту, иако назив шифре гласи Управљање отпадом;

- код Програма 2: Комунална делатност, Пројекат: Изградња бицикличке стазе, трим стазе и уређење парка за функцију – шифру 810 дат је назив Спортско рекреативни објекти, иако назив шифре гласи Услуге рекреације и спорта;

- код Програма 8: Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања за функцију – шифру 911 дат је назив Образовање, иако назив шифре гласи Предшколско образовање.

(4) Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 2.307.000 динара већи од масе коју је требало планирати, како је прописано Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину, донетим од стране министра финансија. Изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава је увећавана, па је, у односу на масу средстава коју је требало планирати, већа за 3.297.000 динара према последњем ребалансу буџета Градске општине Врањска Бања за 2021. годину.

(5) Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину број 02-33/2020-01 од 18. децембра 2020. године, као ни Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину број 002-16/2021-01 од 28. априла 2021. године и број 02-28/2021-01 од 12. новембра 2021. године, нису планирана средства за редован рад политичких субјеката.

(6) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину IV – Извршење буџета исказан је број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

(7) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину достављена је Министру 21. децембра 2020. године.

(8) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2021. годину објављена је на интернет страници Градске општине Врањска Бања, као и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања.

Откривена неправилност: Општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилности, које се односе на припрему и доношење буџета, откривене ревизијом правилности пословања општине Врањска Бања за 2016. годину, јер Управа Градске општине није доставила Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Већу Градске општине и Веће Градске општине није доставило Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину Скупштини градске општине Врањска Бања у року, већ са закашњењем, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему; економска класификација дела расхода није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава није планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар, буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом, масу средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти.

4.6 Неустављање интерне ревизије

Откривена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Градска општина Врањска Бања није успоставила интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Градско веће града Врања донело је дана 30. новембра 2017. године Одлуку о оснивању интерне ревизије број 06-247/13/2017-04. Чланом 7 наведене одлуке прописано је да су субјекти интерне ревизије корисници јавних средстава, унутрашње организационе јединице корисника јавних средстава, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника јавних средстава, укључујући и кориснике средстава Европске уније, а да се од интерне ревизије изузимају корисници јавних средстава који су успоставили интерну ревизију.

Градonaчелник града Врања је дана 14. септембра 2020. године, на предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Врања, одобрио Повељу интерне ревизије број 428-40/20-17, којом је стављена ван снаге Повеља интерне ревизије града Врања број 40-163/2018 од 19. фебруара 2018. године.

Служба интерне ревизије града Врања донела је Стратешки план интерне ревизије Града Врања за период од 2021. – 2023. године број 22 од 11. децембра 2020. године и Годишњи план интерне ревизије града Врања за 2021. годину број 40-479/2020-17 од 21. децембра 2020. године.

У 2021. години Градска општина Врањска Бања није била предмет ревизије Службе интерне ревизије града Врања.

Налаз: Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност која се односи на неустављање интерне ревизије, преко Града Врања, јер је Одлуком о оснивању интерне ревизије града Врања број 06-247/13/2017-04 од 30. новембра 2017. године прописано да су

субјекти интерне ревизије корисници јавних средстава, унутрашње организационе јединице корисника јавних средстава, програми, активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника јавних средстава, укључујући и кориснике средстава Европске уније.

4.7 Неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза

Откривене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то:

Општинска управна јединица

- Није извршен попис новчаних средстава – готовине и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, нити о томе постоји веродостојна исправа са стањем на дан 31. децембра 2016. године.
- Није образована комисија за попис обавеза и није одређен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис и Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра 2016. године и свођење на стање на дан 31. децембра 2016. године, није вршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.
- Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен функционеру директног корисника.
- Функционер директног буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП „Управа Бање“

ЈП „Управа Бање“ није извршило попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, приликом престанка статуса индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30. новембра 2016. године, у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 8) Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су достављене пописне листе на којима су садржане само називи, јединица мере и стварне количине пописане имовине, а није вршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и није достављен доказ да је функционер директног буџетског корисника разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и да је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и да је Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Поступање Градске општине Врањска Бања у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Врањска Бања је попис имовине и обавеза уредила Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 02-38/2017-04 од 7. септембра 2017. године и Правилником о изменама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 02-114/2019-04 од 5. новембра 2019. године.

Веће Градске општине Врањска Бања донело је Упутство о раду комисија за попис имовине и обавеза број 06-37/2017-04 од 7. септембра 2017. године и Упутство о измени и допуни Упутства о раду комисија за попис имовине и обавеза број 06-113/2019-04 од 5. новембра 2019. године.

Председник градске општине Врањска Бања донео је дана 15. новембра 2021. године Решење о образовању посебних комисија за попис број 02-173/2021-03. Наведеним решењем образована је Посебна комисија за попис имовине у седишту зграде Градске општине Врањска Бања, у улици Краља Петра I Ослободиоца број 121/1, у услужном центру и месним заједницама: Корбевац, Паневље, Топлац, Крива Феја, Првонек и Стари Глог и Посебна комисија за попис обавеза и потраживања. Решење није донето у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер су одређени само председник и чланови посебних комисија за попис а нису одређени заменици председника и заменици чланова комисија за попис.

Посебна комисија за попис обавеза и потраживања сачинила је дана 26. новембра 2021. године План рада посебне комисије за попис обавеза и потраживања Градске општине Врањска Бања за 2021. годину на који је начелник Управе градске општине Врањска Бања дао сагласност број 22/2021-02 од 26. новембра 2021. године.

Посебна комисија за попис имовине сачинила је дана 26. новембра 2021. године План рада посебне комисије за попис имовине Градске општине Врањска Бања за 2021. годину на који је начелник Управе градске општине Врањска Бања дао сагласност број 23/2021-02 од 26. новембра 2021. године.

Посебна комисија за попис имовине извршила је попис зграда и грађевинских објеката, које користи, и попис основних средстава – опреме који садржи само стварно стање, односно само количину пописане имовине, док не садржи вредност пописане имовине и књиговодствено стање пописане имовине.

Посебна комисија за попис обавеза и потраживања извршила је попис средстава на рачуну извршења буџета Градске општине у износу од 147.404.220 динара и обавезе, појединачно код свих директних корисника буџета Градске општине.

Посебна комисија за попис имовине сачинила је дана 15. јануара 2022. године Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Посебна комисија за попис обавеза и потраживања сачинила је Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2021. године. Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2021. године нису достављени интерној ревизији.

Веће Градске општине Врањска Бања донело је дана 28. јануара 2022. године Закључак број 06-40/2022-04 којим се прихватају Извештаји посебних комисија о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Градске општине Врањска Бања за 2021. годину.

Неправилност која се односи на спровођење пописа од стране Јавног предузећа „Управа Бање“ са стањем на дан 30. новембар 2016. године није се могла отклонити јер је Јавном предузећу „Управа Бање“, на основу Закона о буџетском систему, престао статус индиректног буџетског корисника од 1. децембра 2016. године.

Откривене неправилности:

Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично спроводила мере исправљања неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину јер:

- Решењем о образовању посебних комисија за попис су одређени само председник и чланови посебних комисија за попис, а нису одређени заменици председника и заменици чланова комисија за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Планови рада комисија за попис и акт о образовању комисија за попис нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом, нити књиговодствено стање имовине, разлике по попису, примедбе и друго, јер је сачињен тако да приказује само списак пописних места, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2021. године нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Књиговодствено стање обавеза Управе Градске општине Врањска Бања није усклађено са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе за порез на додату вредност у износу од 7.861.711 динара, а које су пописане и плаћене у јануару 2022. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није у потпуности извршено усаглашавање стања датих аванса и обавеза са повериоцима путем Извода отворених ставки, или на други начин, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да акта везана за попис имовине и обавеза садрже све прописане елементе, достављају их интерној ревизији, извештај о извршеном попису имовине и обавеза сачињавају на прописани начин, књиговодствено стање усклађују са стварним стањем утврђеним пописом и редовно врше усаглашавање стања датих аванса и обавеза.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у обављању послова одржавања јавне расвете, вршењем ревизије правилности пословања Градске општине Врањска Бања утврдили смо следеће неправилности у систему финансијског управљања и контроле:

1. Управа Градске општине Врањска Бања

Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години извршила расходе у износу од укупно 4.115.169 динара за расходе за материјал и текуће поправке и одржавање објеката јавне расвете, по Програму 2 – Комунална делатност, Програмска активност 1102-0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем, који нису у надлежности Градске општине Врањска Бања.

Чланом 82. став 1. тачка 4) Статута Града Врања („Службени гласник Града Врања“ број 37/18 и 36/20) и чланом 13. став 1. тачка 4) Статута Градске општине Врањска Бања („Службени гласник Града Врања“ број 6/19) прописано је да Градска општина, преко својих органа, предлаже мере за уређење зелених површина, дечјих игралишта, објекта јавне расвете.

Чланом 2. став 1. Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Урбанизам и изградња Града Врања“ Врање („Службени гласник града Врања“ бр 1/2021-пречишћен текст, 1/2021, 8/2021 и 30/2021-испр.) је прописано да јавно предузеће послује, између осталог, ради трајног обављања комуналне делатности од општег интереса обезбеђивања јавног осветљења. Такође, ставом 3. истог члана, дефинисано је да комунална делатност од општег интереса – обезбеђивање јавног осветљења, у складу са законом којим се уређује комунална делатност и овом одлуком, обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.

У 2021. години Градска општина Врањска Бања је извршила расходе за одржавање објеката јавне расвете у износу од укупно 4.115.169 динара, од чега за утрошени материјал у износу од 1.416.885 динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 2.698.284 динара, по Програму 2 – Комунална делатност, Програмска активност 1102-0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем.

Откривена неправилност:

Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години извршила расходе у износу од укупно 4.115.169 динара за расходе за материјал и текуће поправке и одржавање објеката јавне расвете, по Програму 2 – Комунална делатност, Програмска активност 1102-0001 Управљање/одржавање јавним осветљењем, који нису у надлежности Градске општине Врањска Бања, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 4) Статута Градске општине Врањска Бања и чланом 82. став 1. тачка 4) Статута Града Врања.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

У вези неправилности која се односи на извршене расходе за материјал и текуће поправке и одржавање објеката јавне расвете, који нису у надлежности Градске општине Врањска Бања, Градска општина Врањска Бања је предузела мере тако што је покренула иницијативу код надлежних органа Града Врања упућивањем дописа Скупштини града Врања и Градоначелнику града Врања број 366/2022-03 од 24. октобра 2022. године ради отклањања откривене неправилности.