



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ВРАЊЕ
ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЊСКА БАЊА
ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ
Број: 48/2023-03
Датум: 28.02.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 02 MAR 2023			
Орг. јед.	Бр.с.	Гр.јед.	Вр.јед.
400	943/2022	04	27

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Град Врање-Градска општина Врањска Бања, ул.Краља Петра 1 ослободиоца бр.121/1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА
БАЊА КОЈА СЕ ОДНОСЕ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА ЗА 2016.
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-943/2022-04/25 од 25. новембра 2022. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Управа Градске општине Врањска Бања 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
----	--------------	--

1

		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.	Опис мере исправљања	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 као и за набавку новогодишњих украса на групи конта 426000 – Материјал. Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину број 02-88/2022-01 од 20.12.2022. године планирала је средства за набавку садног материјала на позицији 43 групи конта 426000-Материјал, као и набавку новогодишњих украса на позицији 29 група конта 426000- Материјал у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину.

...

2.	Неправилност	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 за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања);
3.	Опис мере исправљања	Градска општина Врањска Бања је преузела мере ради отклањања неправилности тако што пословне књиге води ажурно рачуноводствене исправе евидентира у законском року, тако што по добијеном документу евидентира истог или наредног дана. -Градска општина Врањска Бања врши формалну и суштинску контролу за набавку горива тако што по пријему рачуна изврши се рачунска провера горива и суштинску контролу у смислу стварног настанка промене (набавке горива), Управа Градске општине Врањска Бања је евидентирала примљени рачун за гориво на конто добављача, авансне уплате евидентира на конту датих аванса 123211 а по пријему рачуна врши се пренос уплате у висини рачуна.По пријему рачуна за гориво изврши се провера за гориво са фискалним рачунима који су добијени у моменту точења горива и са извештајем о утрошеном гориву добијеним од стране Ниса. -Приликом пописа за 2022. годину усаглашено је стање пописаних обавеза са књиговодственим стањем.

		-Градска општина Врањска Бања улазне рачуне евидентира на прописаним економским класификацијама тако што авансне уплате евидентирамо на конту датих аванса 123211 што је предходно више појашњено, а расходе за набавку садног материјала и новогодишњих украса евидентирамо на контима у складу са препоруком односно на конту 426000 – Материјал.
4.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, картица добављача, рачун добављача, -Картице по контима: 123211, 291211, 022234, 311261 и 252111 Нис петрол, књижно одобрење бр.9900762797, рачун бр.9004950190, рачун 9004950197, ИОС са стањем на дан 31.12.2022. године, ИОС са стањем на дан 31.01.2023. године извештај о обављеној куповини за рачун 900495190, извештај за обављеној куповини за рачун 9004950197, потрошња горива за свако возило по фискалном исечку. - образац ИОС - картица конта за набавку садног материјала 426000 - материјал, рачун за набавку садног материјал, картица коната за новогодишње украсе 426000- материјал, рачун о набављеним украсима.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Градска општина Брањска Бања мање је исказала обавезе у консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.877 хиљаде динара, јер Управа Градске општине Брањска 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 хиљаде динара (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Брањска Бања за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);	Градска општина Брањска Бања је обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.691.277,72 динара је пописана и евидентирана на дан 31.12.2022. године. Порез на додату вредност плаћен је у јануару 2023. године дана 31.01.2023. године. Обавезе за накнаду по основу уговора о делу за децембар 2022. године је такође пописана и евидентирана по контима. Како је рок за израду и усвајање консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Брањска Бања до 30. јуна 2023. године, мере исправљање биће у потпуности исправљене и документоване приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Брањска Бања за 2022. годину, тако што ћемо у у консолидованом завршном рачуну приказати стање на дан 31.12.2022. године исказати све обавезе односно и обавезе за порез на додату вредност и накнаде за уговор о делу.	Одговорно лице које ради на пословима израде завршног рачуна	До израде и усвајања консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Брањска Бања односно до 30.06.2023. године.
2	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 хиљаде динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета средства са рачуна	Градска општина Брањска Бања на дан 31.12.2022. године има средства само на рачун извршења буџета која су евидентирана и пописана. Како је рок за израду консолидованог завршног рачуна за 2022. годину 30.06.2023. године Градсак општина Брањсак Бања ће у консолидованом	Одговорно лице које ради на пословима израде завршног рачуна	До израде и усвајања завршног рачуна буџета Градске општине Брањска Бања односно до 30.06.2023. године.

	<p>извршена буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне, а која су на дан 31. децембар 2021. године неутрошена и то: 633 хиљаде динара на наменски подрачун 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 пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину у делу кој се односи на консолидоване финансијске извештаје);</p>	<p>извештају о новчаним токовима за период 01.01.2022. година до 31.12.2022. година правилно да искаче салдо готовине на крају године. Не искоришћена средства са подрачуна: Градска општина Врањска Бања – Избори за савете месних заједница бр.подрачуна 840-5569741-28 враћена су на рачун буџета Градске општине Врањска Бања,а средства која су била на подрачуну Реконструкција и енергетска ефикасност вртића „Бамби“ у Врањској Бањи бр. подрачуна 840-5556741-34 искоришћена су за плаћање ПДВ-а у јануару. 2022. године и остатак је враћен на рачун буџета Градске општине Врањска Бања.</p>	<p>Самостални саветник на финансијским пословима у Управи Градске општине Врањска Бања</p>	<p>Приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину и усвајање исте на седници одржаној 20. децембра 2022. године на Скупштини Градске општине Врањска Бања, неправилности које се огледају у кашњењу при припреми буџета, неправилном планирању расхода и издатакаи неправилно планирање масе срестава за зараде су откљоњене. Напомињемо да ће мо приликом израде наредних буџета поступити по препоруци ДРИ.</p>
3	<p>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 Веће 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; класификација дела расхода није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски</p>	<p>Управа Градске општине Врањска Бања доставила је Већу Градске општине Врањска Бања Нацрт Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину у законском року односно дана 14.10.2022. године на разматрање а Веће Градске општине Врањска Бања доставило је предлог Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину Скупштини Градске општине Врањска Бања у прописаном року дана 31.10.2022. године. Економска класификација у Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину је у складу са контним оквиром прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер смо</p>	<p>Самостални саветник на финансијским пословима у Управи Градске општине Врањска Бања</p>	<p>Приликом израде Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину и усвајање исте на седници одржаној 20. децембра 2022. године на Скупштини Градске општине Врањска Бања, неправилности које се огледају у кашњењу при припреми буџета, неправилном планирању расхода и издатакаи неправилно планирање масе срестава за зараде су откљоњене. Напомињемо да ће мо приликом израде наредних буџета поступити по препоруци ДРИ.</p>

	<p>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 Угуством 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);</p>	<p>расходе за саднице и новогодишњих украса планирали у складу са датим препорукама, Шифре и називи функционалних класификација усклађени су са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у складу са Угуством за припрему буџета локалне власти за 2023. годину са прописаним увећањем од 12,5% за 2023. годину.</p>		
4	<p>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 пописи 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</p>	<p>Градска општина Врањска Бања је предузела мере отклањања неправилности тако што је решењем о образовању посебне комисије за попис бој 02-262/2022-03 од 21.10.2022. године поред председника и чланова комисије одредила и заменика председника и чланова комисије за попис. Градска општина Врањска Бања предузела је мере отклањања неправилности тако што је планове рада комисија за попис и акт о образовању комисија за попис доставила интерној ревизији. -Градска општина Врањска Бања је предузела мере и отклонила неправилност тако што је у извештају о попису имовине утврдила стварно стање по попису и ускладила са књиговодственим стањем имовине. У</p>	<p>Самостални саветник на финансијским пословима у Управи Градске општине Врањска Бања</p>	<p>Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилност приликом пописа имовине и обавеза за 2022. годину. Напомињемо да ће мо приликом обављања пописа у будућем период придржавати се датих препорука ДРМ.</p>

	<p>списак пописаних 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.децембар 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 додатну 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).</p>	<p>извештају комисије за попис евидентирана је локација, конто, инвентарни број, назив основног средства и количина. -Приликом достављања планова рада посебних комисија за попис имовине и обавеза достављени су и извештаји посебних комисија интерној ревизији. -У пословним књигама Управе Градске општине Врањска Бања евидентирани су све обавезе и потраживања (ПДВ је пописан и евидентиран у пословне књиге), као и дат аванс за гориво -Градска општина Врањска Бања усагласила је стање аваса као и стање обавезе према добављачима и у будућем периоду придржаваће се датих препорука.</p>	
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1.Картица конта 245243 обавеза за порез на додату вредност по пријемним фактурама и ситуацијама, обрачун ПДВ-а за период 01.12. до 31.12.2022. године и извод о уплаћеном ПДВ-у за децембар. 2022. године.

2.Изводи банака за подрачуне: Градска општина Врањска Бања-Избори за савете месних заједница бр.подрачуна 840-5569741-28 и Реконструкција и енергетска санација вртића „Бамби“ у Врањској Бањи и КРТ на дан 31.12.2022. године.

3. Доставница и пропратни акт упућени Већу, доставница и закључак, Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину, обрачунски листићи за месец септембар 2022. године, табеларни преглед плана зарада за 2023. годину,

4. Решење о образовању комисије за попис, план рада, потврда о предатој документацији интерној ревизији, извештај о попису посебних комисија за попис обавеза и имовине, пописна листа основних средстава, пописне листе основних средстава за утврђивање вишкова и мањкова, пописне листе основних средстава по локацијама и кумулативни преглед по контима – стање по књигама, ИОС о усаглашавању пословних књига.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

