



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА ВРАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-328/2017-04  
Београд, 15. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	5
Извештај о ревизији правилности пословања .....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ВРАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>39</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ВРАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ .....</b>	<b>295</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД ВРАЊЕ

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

##### Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Врања за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна града Врања за 2016. годину нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Врања - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности и то: (1) нису евидентирани приходи у износу од 3.406 хиљада динара; (2) приходи су више евидентирани у износу од 8.018 хиљада динара и расходи су више евидентирани у износу од 8.018 хиљада динара; (3) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 15.368 хиљада динара и мање за 15.368 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 146.708 хиљада динара и мање исказан за 146.708 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода и издатака у износу од 84.477 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом; (6) Градска управа није вршила контролу и савјешње података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета.

У консолидованим финансијским извештајима града Врања утврђене су неправилности и то: (1) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.043.975 хиљада динара, опрема у износу од 74.671 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 5.671 хиљаде динара,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, ...99/16

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16 и 107/16

култивисана имовина у износу од 46 хиљада динара, земљиште у износу од 5.008 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 192.031 хиљаде динара, нематеријална имовина 3.241 хиљаде динара, залихе производње у износу од 1.248 хиљада динара, роба за даљу продају у износу од 119 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 100 хиљада динара, жиро и текући рачуни у износу од 673 хиљаде динара, хартије од вредности у износу од 29.024 хиљаде динара, потраживања од купаца и стање на жиро рачуну у износу од 59.089 хиљада динара; краткорочни кредити у износу од 232 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 139 хиљада динара, остали краткорочни пласмани у износу од 4.015 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 154.298 хиљада динара, обавезе у износу од 20.222 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 85.960 хиљада динара, суфицит у износу од 6.825 хиљада динара; (2) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 4.354.776 хиљада динара, опрема у износу од 1.904 хиљаде динара, земљиште у површини од 43.790.073м<sup>2</sup>, дати кредити физичким лицима у износу од 18.528 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 1.263.856 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 39.458 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 6.667 хиљада динара, обавезе у износу од 87.437 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 1.224 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 375 хиљада динара.

У пословним књигама Града нису евидентирани објекти над којима је уписано право својине или право коришћења и град Врање није поднео захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**15. децембар 2017. године**





## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Врања за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Врања, осим за *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Врање је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од најмање 422.289 хиљада динара, и то: за плате, додатке и накнаде у износу од 1.846 хиљада динара, обавезе чији правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 179.811 хиљада динара, обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 46.029 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 128.269 хиљада динара, без спроведеног конкурса у износу од 9.206 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације у износу од 55.957 хиљада динара и више од уговорене вредности у износу од 1.171 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Врање није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова; финансијски планови директних и индиректних корисника нису усклађени са одобреним апропријацијама; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; у нормативном делу Одлуке о буџету одређен је орган који није надлежан за доношење одлуке о задуживању); остварења прихода (Скупштина града није донела акт којим би уредила припадност прихода Градској општини Врањска бања, индиректни корисници остварују приходе од издавања у закуп имовине која је у својини града; отуђена је имовина града без мишљења Градског правобраниоца); спровођење пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем) и није успоставио интерну ревизију.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**15. децембар 2017. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С а д р ж а ј:**

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	20
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	22
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	34
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	36
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	38



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Врања утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

1) Приходи нису остварени и евидентирани у укупном износу од 3.406 хиљада динара и то:

(1) у износу од 2.274 хиљаде динара, приходи од закупа непокретности у јавној својини Града које је остварила ЈУ „Спортска хала“ Врање (Напомене тачка 5.1.1.1.);

(2) у износу од 1.080 хиљада динара, приходи од продаје карата за коришћење базена од физичких лица које је остварио Спортски савез, а закуп базена плаћа Град (Напомене тачка 5.1.1.1.);

(3) у износу од 52 хиљаде динара који нису евидентирани преко уплатног рачуна прихода за средства од изборног јемства (Напомене тачка 5.1.1.1.).

2) Приходи су више евидентирани у износу од 8.018 хиљада динара, док су расходи буџета града Врања више евидентирани у износу од 8.018 хиљада динара за расходе код: Градске управе 1.330 хиљада динара за мобилне телефоне и породилско боловање, Народног универзитета у износу од 35 хиљада динара за породилско боловање, Центар за социјални рад у износу од 476 хиљада динара за повраћај погрешно уплаћених средстава и код ПУ „Наше дете“ у износу од 6.177 хиљада динара за боловање и породилско боловање (Напомене тачке 5.1.1.1.).

3) Део прихода у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 5.1. и 5.1.1.1.) у већем износу од 15.368 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, док су мање исказана примања у износу од 15.368 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

4) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.2.5, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.16, 5.1.2.17, 5.1.2.20, 5.1.2.21, 5.1.2.23, 5.1.3.1, 5.1.3.2, 5.1.3.3. и 5.1.3.6.): (1) у већем износу од 146.708 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 146.708 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 84.477 хиљада динара (Напомене тачке 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.5, 5.1.2.9, 5.1.2.11, 5.1.2.23 и 5.1.3.1.) и то: (1) износ од 5.866 хиљада динара је извршен на апропријацији Скупштине града уместо на апропријацији Градске управе; (2) износ од 3.873 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градоначелника и Градског већа уместо на апропријацији Градске управе; (3) износ од 118 хиљада динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Скупштине града; (4) у износу од 132 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Градоначелника и Градског већа; (5) износ од 40.196 хиљада динара је

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

извршен на апропријацији Градског правобраниоца уместо на апропријацији Градске управе; (6) износ од 1.023 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Месне заједнице; (7) износ од 707 хиљада динара је извршен на апропријацији Месне заједнице уместо на апропријацији Градске управе; (8) износ од 32.562 хиљаде динара је извршен са апропријације Народног позоришта „Бора Станковић“ уместо на апропријацији Градске управе.

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: више су исказане зграде, због погрешне примене стопе амортизације - чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.2.).

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: мање је исказана у износу од 1.904 хиљаде динара код: Градске управе у износу од 1.733 хиљаде динара за неевидентирание мобилне телефоне и код ПУ „Наше дете“ у износу од 171 хиљаде динара за неевидентирание мобилне телефоне (Напомене тачка 5.3.2.).

8) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер није евидентирано земљиште површине 43.790.073м<sup>2</sup> (Напомене тачка 5.3.2.).

9) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 288 хиљада динара, због неправилно евидентирание нематеријалне имовине исказане код Туристичке организације у износу од 288 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.).

10) Вредност датих кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи у активи и финансијске имовине у пасиви код Градске управе мање је исказана у износу од 18.528 хиљада динара због неевидентираних рата за станове у откупу (Напомене тачка 5.3.2.).

11) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви код Градске управе више је исказана у износу од 100 хиљада динара и мање је исказана у износу од 1.263.856 хиљада динара за учешће града у капиталу јавних предузећа и доо (Напомене тачка 5.3.2.).

12) Издвојена новчана средства и акредитиви у активи и финансијска имовина у пасиви у консолидованом билансу стања мање су исказани у износу од 39.458 хиљада динара за неевидентираниа наменска средства (Напомене тачке 5.3.2.).

13) Вредност хартија од вредности у активи и финансијске имовине у пасиви више је исказана у износу од 29.024 хиљаде динара због грешке приликом консолидовања (Напомене тачке 5.3.2.).

14) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви:

(1) због застарелих потраживања од запослених код директних корисника у износу од 1.132 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.);

(2) мање су исказана за износ од 6.667 хиљада динара код Градске управе због неевидентираних потраживања (Напомене тачка 5.3.2.).

15) Обавезе у консолидованом билансу стању града Врања:

(1) више су исказане код Градске општине Врањска бања, због погрешног евидентирања код директних корисника у износу од 1.882 хиљаде динара и код индиректних корисника у износу од 882 хиљаде динара; обавезе по основу накнада



запосленима због погрешног евидентирања код индиректног корисника ЈУ Школа анимираног филма у износу од 408 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца због погрешног обрачуна у износу од 10 хиљада динара код Позоришта „Бора Станковић“; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима због неевидентирања накнаде за одлазак и долазак са посла; обавезе према добављачима у износу од 786 хиљада динара због исказаних обавеза које нису обавезе Центра за развој локалних услуга, већ обавезе запослених; остале обавезе због погрешног евидентирања у пословним књигама;

(2) мање су исказане у износу од 87.437 хиљада динара, и то: код индиректних корисника у износу од 2.187 хиљада динара за неевидентирани обавезе за плате и додатке; Градска управа у износу од 467 хиљада динара за накнаде за долазак и одлазак са посла; Индиректни корисници у износу од 1.194 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за одлазак и долазак са посла; индиректни корисници у износу од 1.121 хиљаде динара за неевидентирани социјални доприноси; Индиректни корисници - у износу од 460 хиљада динара и Градска управа у износу од 194 хиљаде динара за неевидентирани обавезу по основу породилског боловања; Градска управа у износу од у износу од 17.486 хиљада динара за неевидентирани обавезе за камате по кредитима; Директни корисници у износу од 1.882 хиљаде динара и индиректни корисници у износу од 2.495 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет; Градске управе у износу од 59.951 хиљаде динара за обавезе за сливне воде и за купљено земљиште (Напомене тачка 5.3.3.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

16) Градска управа није вршила контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета (Напомене тачка 5.1.2.4, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.13, 5.1.3.1 и 5.1.3.6.).

17) У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања, због неправилне консолидације података дошло је до погрешно исказаних података и то:

➤ вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: више је исказана у износу од 1.043.975 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код: Градске општине Врањска бања у износу од 216.917 хиљада динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 768.321 хиљаде динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 58.737 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: више је исказана у износу од 74.671 хиљаде динара због неправилне консолидације података исказаних код: Градске општине Врањска бања у износу од 5.769 хиљада динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 10.165 хиљада динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.671 хиљаде динара и за исказану грешку приликом консолидације података у износу од 53.066 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.671 хиљаде

---

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 46 хиљада динара и због грешке у сабирању приликом консолидације у износу од 5.625 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност култивисане имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 46 хиљада динара због грешке приликом сабирања и попуњавања консолидованог биланса стања (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.008 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 191.743 хиљаде динара, јер је: консолидован завршни рачун ЈП Дирекције за развој и изградњу у износу од 190.273 хиљаде динара и завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 1.470 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 3.241 хиљаде динара и то због неправилне консолидације података исказаних код: ЈП Дирекција у износу од 1.190 хиљада динара и Градске општине Врањска бања у износу од 2.051 хиљаде динара. (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност залиха производње у активи биланса стања и нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања више је исказана за износ од 1.248 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност робе за даљу продају у активи биланса стања и нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања више је исказана за износ од 119 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ стање на жиро и текућем рачуну у активи и финансијске имовине у пасиви код Градске управе више је исказана у износу од 673 хиљаде динара услед неправилне консолидације података Градске општине Врањска бања у износу од 645 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 28 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ више су исказана за износ од 57.957 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код Градске општине Врањска бања у износу од 43.207 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 9.262 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.488 хиљада динара;

➤ вредност краткорочних кредита у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 232 хиљаде динара услед грешке приликом консолидовања образаца (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 139 хиљада динара и то: износ од 82 хиљаде динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и код ПУ „Наше дете“ у износу од 57 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност осталих краткорочних пласмана више је исказана за износ од укупно 4.015 хиљада динара и то: због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција у износу од 3.659 хиљада динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 356 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

➤ вредност активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви више је исказана у износу од 154.298 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код Градске општине Врањска бања у износу од 25.708 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 118.274 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 10.232 хиљаде динара и грешке у сабирању у износу од 84 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.3.);

➤ ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање је исказана у износу од 375 хиљада динара због грешке приликом попуњавања консолидованог биланса стања (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3.);

➤ обавезе у консолидованом билансу стању града Врања (Напомене тачка 5.3.3.):

(1) више су исказане у износу од 3.776 хиљада динара: дугорочне обавезе у износу од 529 хиљада динара због погрешне консолидације ЈП Дирекција; обавезе за плате и додатке у износу од 3.247 хиљада динара због погрешне консолидације и то ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ и Градске општине Врањска Бања;

(2) обавезе по основу накнада запосленима 4.762 хиљаде динара услед неправилне консолидације и то: ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ износ од 727 хиљада динара и ЈП Дирекција износ од 4.035 хиљада динара;

(3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.124 хиљаде динара због погрешне консолидације ЈП Дирекција, ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ и Градске општине Врањска бања;

(4) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 34 хиљаде динара због погрешне консолидације ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“; службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.282 хиљаде динара због погрешне консолидације ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“; обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 190 хиљада динара због неправилне консолидације Градске општине Врањска бања и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“; обавезе за остале расходе у износу од 592 хиљаде динара због грешке у сабирању приликом консолидовања;

(5) примљени аванси, депозити и кауције у износу од 595 хиљада динара због погрешне консолидације ЈП Дирекције и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“;

(6) остале обавезе у износу од 3.899 хиљада динара због погрешне консолидације ЈП Дирекција и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“;

➤ вредност пасивних временских разграничења:

(1) више је исказана за износ од 85.727 хиљада динара због неправилне консолидације података исказаних код ЈП Дирекција, ЈП „Скијалишта Бесна Кобила“ и Градске општине Врањска бања и због неусаглашених потраживања код Историјског архива у износу од 233 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.3.);

(2) мање је исказана код индиректних корисника за износ од 1.224 хиљаде динара: Центар за развој локалних услуга у износу од 186 хиљада динара, Народно позориште у износу од 33 хиљаде динара, Народни Музеј у износу од 311 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 503 хиљаде динара и Јавна библиотека у износу од 191 хиљаде динара због неусаглашености са износима исказаним у активи Биланса стања и неправилне консолидације (Напомене тачка 5.3.3.).

18) Вишак прихода и примања – суфицит више је исказан за износ од 6.825 хиљада динара због погрешне консолидације (Напомене тачка 5.2. и 5.3.3.).

19) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, више су исказани приходи у износу од 8.018 хиљада динара, мање су исказани расходи у износу од 8.018 хиљада динара, више је исказан буџетски суфицит у износу од 6.825 хиљада динара (Напомене тачка 5.2.).

20) У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: Салдо готовине на крају године ОП 4442 је мање исказан за 29.088 хиљада у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности; да је стање готовине на крају године је више исказано за износ од најмање 1.457 хиљада динара, што је супротно Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 5.5.).

### **ПРИРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

21) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Градске управе у износу од 4.354.776 хиљада динара због неевидентирања: имовине у вредности од 4.296.039 хиљада динара која се налази у пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач град Врање, 58.737 хиљада динара због грешке приликом консолидације, 15 дрвених кућица са по две стамбене јединице укупне површине 1.200 м<sup>2</sup>, три базена површине 1.496м<sup>2</sup>, 13 гаража у најмањој површини од 92м<sup>2</sup>, два магацина површине 238,10м<sup>2</sup>, Центра за социјални рад Читлук површине 76м<sup>2</sup>, стазе површине 1.426м<sup>2</sup>, аутобуске станице површине 1.260м<sup>2</sup>, три стамбене зграде за колективно становање укупне површине 796м<sup>2</sup>, четири зграде за колективно становање површине 1.395м<sup>2</sup>, улице површине 31.884м<sup>2</sup>, локалних путева површине 403.232м<sup>2</sup>, некатегорисних путева површине 12.859,276м<sup>2</sup> у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима града Врања препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Да јавне приходе наплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна јавних прихода (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 8.2.).
- 2) Да приходе и расходе правилно евидентирају и исказују (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 8.4.).
- 3) Да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1. – Препорука 7.2, тачка 5.1.1.1. – Препорука број 8.3.).
- 4) Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 5.1.2.5. – Препорука број 13.2, тачка 5.1.2.7. – Препорука 15.5, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 16.3, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 17.4, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 18.4, тачка 5.1.2.11. – Препорука број 19.3, тачка 5.1.2.13. – Препорука број 21.1, тачка 5.1.2.16. – Препорука број 23.2, тачка 5.1.2.17. – Препорука број 24, тачка 5.1.2.20. – Препорука број 25.5, тачка 5.1.2.21. – Препорука број 26.4, тачка 5.1.2.23 – Препорука број 27.1, тачка 5.1.3.1. – Препорука број 28.4, тачка 5.1.3.2. – Препорука број 29.3, тачка 5.1.3.3. – Препорука број 30.2 и 5.1.3.6. – Препорука број 32.1.).

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 5) Да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 10.2, тачка 5.1.2.2. – Препорука број 11, тачка 5.1.2.5.- Препорука број 13.3, тачка 5.1.2.9. - Препорука број 17.5, тачка 5.1.2.11. - Препорука број 19.4.; тачка 5.1.2.23. - Препорука број 27.2. и тачка 5.1.3.1. - Препорука број 28.5.).
- 6) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 7) Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 8) Да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 9) Да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 10) Да правилно евидентирају и искажу вредност датих кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 11) Да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 12) Да правилно евидентирају и искажу издвојена новчана средства и акредитиве (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 13) Да правилно евидентирају и искажу хартије од вредности (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 14) Да правилно евидентирају и искажу потраживања од купаца (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).
- 15) Да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 36.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 16) Да директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета (Напомене тачка 5.1.2.4. - Препорука број 12.2, тачка 5.1.2.6. – Препорука број 14.2, тачка 5.1.2.7. - Препорука број 15.6, тачка 5.1.2.9. - Препорука број 17.6, тачка 5.1.2.10. - Препорука број 18.5, тачка 5.1.2.11. - Препорука број 19.5, тачка 5.1.2.12. - Препорука број 20.3, тачка 5.1.2.13. - Препорука број 21.2, тачка 5.1.3.1. - Препорука број 28.6. и тачка 5.1.3.6. - Препорука број 32.2).
- 17) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност остале некретнине и опреме (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност култивисане имовине (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно

евидентирају и искажу залихе производње (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност робе за даљу продају (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу стање на жиро рачуну и благајни (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу потраживања од купаца (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност краткорочних кредита (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса, депозита и кауција (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу краткорочне пласмане (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35); да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 36.1); да правилно евидентирају и искажу ванбилансну активу и пасиву (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3 – Препорука број 36.1); да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 36.1); да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 36.1).

18) Да правилно евидентирају и искажу резултат пословања (Напомене тачка 5.2. и 5.3.3 – Препорука број 33 и 36.1).

19) Да у Обрасцу 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 33).

20) Да у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима Салдо готовине на крају године ОП 4442 искажу исти износ који је исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и да стање готовине на крају године исправно искажу (Напомене тачка 5.5. – Препорука број 37).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

21) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 35).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Врање је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 422.289 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то код:

- *Скупштине града* у укупном износу од 911 хиљада динара и то по основу плата, додатака и накнада исплаћених заменику председника Скупштине који је био на сталном раду (Напомене тачка 5.1.2.1.);
- *Градске управе* у износу од 302 хиљаде динара и то по основу неправилно обрачунатих накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада (Напомене тачка 5.1.2.1.);

• ПУ „Наше дете“ у укупном износу од 633 хиљаде динара и то по основу неправилно обрачунатих накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада (Напомене тачка 5.1.2.1.).

2) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 179.811 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

• Скупштина града у износу од 136 хиљада динара за преузете обавезе по основу ангажовања музичких извођача без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.9.);

• Градоначелник и Градско веће у износу од 213 хиљада динара за коришћење Ванса Intesa Master Card (Напомене тачка 5.1.2.8.);

• Градска управа у укупном износу од 175.311 хиљада динара, и то: (1) за више исплаћене отпремнине запосленима и порезе на доходак грађана у износу од 391 хиљада динара (5.1.2.4.); (2) за више обрачуната и исплаћена социјална давања запосленима у износу од 88 хиљада динара (5.1.2.4.); (3) за више исплаћене накнаде за превоз на посао за дане одсуства са рада у износу 639 хиљада динара (5.1.2.5.); (4) за више исплаћене јубиларне награде у укупном износу од 11 хиљада динара (5.1.2.6.); (5) за плаћене трошкове електричне енергије за мерна места која су у власништву других правних лица у износу од 1.350 хиљада динара (5.1.2.7.); (6) за преузете обавезе и извршене расходе за трошкове централног грејања за девет пословних простора које користе друга правна лица у износу од 3.603 хиљаде динара (5.1.2.7.); (7) за закуп пословног простора за потребе МЗ Влазе у износу од 109 хиљада динара (5.1.2.7.); (8) за услугу снимања и монтаже промо филма у износу од 110 хиљада динара (5.1.2.9.); (9) за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање у износу од 65.021 хиљаде динара (5.1.2.9.); (10) за више плаћене услуге чишћења улица у износу од осам хиљада динара (5.1.2.10.); (11) за набавку материјала за превозна средства без закљученог уговора у износу од 578 хиљада динара (5.1.2.12.); (12) за превоз за повлашћене категорије путника у износу од 7.957 хиљада динара (5.1.2.20.); (13) за исплату једнократних новчаних помоћи на основу Закључка Градског већа у износу од 1.666 хиљада динара (5.1.2.20.); (14) за радове на партерном уређењу, изградње саобраћајнице и потпорног зида у оквиру хируршког блока у износу од 6.068 хиљада динара (5.1.3.1.); (15) за дотације Спортском савезу без програма финансирања у износу од 80.225 хиљада динара (5.1.2.21.); (16) за дотације Спортском савезу на име финансирања појединих спортских организација у већем износу од одобрених програмима за 848 хиљада динара (5.1.2.21.); (17) за извршене дотације удружењима грађана пре доношења одлуке о додели средстава у износу од 4.759 хиљада динара (5.1.2.21.); (18) за дотације по конкурсима школама и физичким лицима у износу од 1.880 хиљада динара (5.1.2.21.);

• Народни музеј у укупном износу од 210 хиљада динара, и то: (1) за исплату јубиларне награде запосленој која је то право стекла у 2015. години у износу од 75 хиљада динара (5.1.2.6.) и (2) за више исплаћене радове на крову у износу од 135 хиљада динара (5.1.3.1.);

• Историјски архив у износу од 20 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене јубиларне награде (5.1.2.6.);

• ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у укупном износу од 1.832 хиљаде динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (5.1.2.9.);

• ЈП Дирекција у укупном износу од 2.089 хиљада динара, и то: (1) за исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли пре 2016. године у износу од

613 хиљада динара (5.1.2.6.), (2) за више исплаћене услуге чишћења улица у износу од 1.476 хиљада динара (5.1.2.10.).

3) Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 46.029 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.3) и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 35.610 хиљаде динара и то следећи корисници буџетских средстава:

- *Градначелник и градско веће* по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 39 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 797 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Градски правобранилац* по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 37 хиљада динара, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 14.426 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Градска управа* по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 424 хиљаде динара, апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 43 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 128 хиљада динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 317 хиљада динара (тачка 5.3.3.); по програмској активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 82 хиљаде динара, по програмској активности Програми националних мањина у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 935 хиљада динара, по програмској активности Фонд за развој пољопривреде – унапређење услова за пољопривреду у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 82 хиљада динара, програмској активности Развојни фонд – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 315 хиљада динара, програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 131 хиљаде динара, програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите у односу на одобрену апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 54 хиљаде динара, програмској активности Развојни фонд – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање у односу на одобрену апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 561 хиљаде динара, програмској активности Трошкови ликвидације – ЈП Дирекција за развој и изградњу у односу на одобрену апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 929 хиљада динара, програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре у односу на одобрену апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 533 хиљаде динара, програмској активности Трошкови ликвидације ЈП Дирекција за развој и изградњу у односу на одобрену апропријацију 426000 – материјал у износу од 455 хиљада динара, програмској активности Одржавање економске инфраструктуре у односу на одобрену апропријацију 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 163 хиљаде динара, програмској активности Функционисање основних школа у односу на одобрену апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.502 хиљаде динара, програмској активности Функционисање средњих школа у односу на одобрену апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 540 хиљада динара, програмској активности Центар за социјално –



Социјалне помоћи у односу на одобрену апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.444 хиљаде динара, програмској активности Управљање заштитом животне средине у односу на одобрену апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 145 хиљада динара, програмској активности Куповина земљишта индустријској зони Бунушевац у односу на одобрену апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 174 хиљаде динара, програмској активности Подршка побољшања услова живота присилних миграната и затварања колективних центара у односу на одобрену апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од седам хиљада динара, програмској активности Развојни фонд – Управљање саобраћајем у односу на одобрену апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 719 хиљада динара, програмској активности Трошкови ликвидације ЈП Дирекције за развој и изградњу у односу на одобрену апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 683 хиљада динара, (тачка 5.3.3.);

- *Библиотека „Бора Станковић“* по програмској активности Функционисање локалних установа културе извршила издатак у односу на одобрену апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од четири хиљаде динара, (тачка 5.3.3.);

- *Центар за развој локалних услуга социјалне заштите* по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја у односу на одобрену апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 787 хиљада динара и апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 61 хиљаде динара (тачка 5.3.3.);

- *Народно позориште „Бора Станковић“* по програмској активности Функционисање локалних установа културе извршила расходе у односу на одобрену апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 167 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *ПУ „Наше дете“* по програмској активности Функционисање предшколске установе у односу на одобрену апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 211 хиљада динара и апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 26 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Школа анимираног филма* по програмској активности Функционисање установе културе и програмске активности Пројекат Златни пуж у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 239 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 15 хиљада динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од 12 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Туристичка организација* по програмској активности Туристичка промоција и програмске активности Дани Врања и дани Врања у Београду у односу на одобрену апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 20 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 203 хиљаде динара и апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 61 хиљаде динара (тачка 5.3.3.);

- *Историјски архив* по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 50 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“* по програмској активности Управљање развојем туризма и програмске активности Туристичка промоција у односу на одобрену апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.156 хиљада динара, апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 91 хиљаде динара, апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 677 хиљада динара, апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 2.050 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 638 хиљада динара,

апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 692 хиљаде динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 166 хиљада динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 204 хиљаде динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 101 хиљаде динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 35 хиљада динара, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 29 хиљада динара, апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 1.017 хиљада динара и апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 1.199 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Заштитник грађана* по програмској активности Заштитник грађана извршио расходе у односу на одобрену апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара (тачка 5.3.3.);

➤ из осталих извора финансирања у већем износу за 10.419 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација:

- *Библиотека „Бора Станковић“* по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на одобрену апропријацију 426000 – Материјал у износу од 85 хиљада динара и апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Центар за развој локалних услуга социјалне заштите* по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја у односу на одобрену апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 95 хиљада динара; апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 245 хиљада динара; апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту у износу од 196 хиљада динара и апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 65 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Народно позориште „Бора Станковић“* по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 96 хиљада динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.092 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од 111 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *ПУ „Наше дете“* по програмској активности Функционисање предшколске установе у односу на одобрену апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара, апропријацију 414000 – социјална давања запослених у износу од 610 хиљада динара, апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од 4.959 хиљада динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара и апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 105 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Школа анимираног филма* по програмској активности Функционисање установе културе у односу на одобрену апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 33 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 38 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000 – материјал у износу од 44 хиљаде динара и апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од две хиљаде динара (тачка 5.3.3.);

- *Туристичка организација* по програмској активности Управљање развојем туризма, програмске активности Туристичка промоција и програмска активност Дани Врања и дани Врања у Београду у односу на одобрену апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у

износу од 111 хиљада динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 151 хиљаде динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 28 хиљада динара и апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 209 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Историјски архив* по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 17 хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 756 хиљада динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 330 хиљада динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара и апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 17 хиљада динара (тачка 5.3.3.);

- *Народни музеј* по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на одобрену апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 72 хиљаде динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 47 хиљада динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 94 хиљаде динара, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 24 хиљаде динара и апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 47 хиљада динара (тачка 5.3.3.).

4) Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 128.269 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 54.988 хиљада динара и то:

- *Скупштина града* у износу од 903 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (тачка 5.1.2.12);

- *Градonaчелник и Градско веће* у износу од 1.782 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (тачка 5.1.2.12);

- *Градска управа* у укупном износу од 36.812 хиљада динара, и то: (1) у износу од 7.767 хиљаде динара за електричну енергију (5.1.2.7.); (2) у износу од 5.279 хиљада динара за услуге мобилног телефона (5.1.2.7.); (3) у износу од 2.115 хиљада динара за услугу одржавања софтвера (5.1.2.9.); (4) у износу од 2.450 хиљада динара за услуге штампања више од уговорене вредности (5.1.2.9.); (5) у износу од 1.911 хиљада динара за услуге координатора за безбедност и здравље на раду и вршења стручног надзора (5.1.2.9.); (6) у износу од 4.353 хиљаде динара за услуге репрезентације (5.1.2.9.); (7) у износу од 1.099 хиљада динара за прихватање и збрињавања паса луталица (5.1.2.10.); (8) у износу од 147 хиљада динара за набавку радова на уклањању бесправно подигнутих објеката више од уговорене вредности (5.1.2.10.); (9) у износу од 881 хиљаде динара за прихватање и збрињавање паса луталица више од уговорене вредности (5.1.2.10.); (10) у износу од 825 хиљада динара за набавку геодетских услуга (5.1.2.10.); (11) у износу од 569 хиљада динара за вештачко осемењавање крава више од уговорене вредности (5.1.2.10.); (12) у износу од 982 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме (5.1.2.11.); (13) у износу од 976 хиљада динара за канцеларијски материјал (тачка 5.1.2.12); (14) за набавку горива за службена возила у износу од 2.985 хиљада динара (5.1.2.12); (15) у износу од 225 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење више од уговорене вредности (5.1.2.12); (16) у износу од 61 хиљаде динара за набавку инвентара за одржавање хигијене више од уговорене вредности (5.1.2.12); (17) у износу од 695 хиљада динара за штампање и слике (5.1.2.20); (18) у износу од 584

хиљаде динара за репрезентацију и храну (5.1.2.20); (19) у износу од 1.079 хиљада динара за озвучење, декорацију и превоз (5.1.2.20); (20) у износу од најмање 18 хиљада динара за услуге изградње водоводне мреже више од уговорене вредности (5.1.3.1); (21) у износу од 722 хиљаде динара за набавку додатних радова на реконструкцији платоа у Врањској Бањи (5.1.3.1); (22) у износу од 1.010 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (5.1.3.2); (23) у износу од 79 хиљада динара више од уговорене вредности за набавку пластеника (5.1.3.2);

- *Центар за развој локалних услуга социјалне заштите* у укупном износу од 1.372 хиљаде динара, и то: (1) у износу од 1.115 хиљада динара за електричну енергију (5.1.2.7.); (2) у износу од 228 хиљада динара за набавку уља за ложење више од уговорене вредности (5.1.2.7.) и (3) у износу од 29 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђење више од уговорене вредности (5.1.2.9.);

- *ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“* у износу од 2.788 хиљада динара, и то: (1) у износу од 1.285 хиљада динара за електричну енергију (5.1.2.7.); (2) у износу од 1.503 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења (5.1.2.7.);

- *ЈП Дирекција* у износу од 2.042 хиљаде динара за реконструкцију улице (5.1.3.1.)

- *Градско правобранилаштво* у износу од 855 хиљада динара за услуге вештачења (5.1.2.9.);

- *ЈУ Позориште „Бора Станковић“* у укупном износу од 1.860 хиљада динара за услуге организације и реализације позоришних представа (5.1.2.10.);

- *Месне заједнице* у укупном износу од 6.574 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање, и то: (1) Месна заједница Нерадовац у износу од 754 хиљаде динара (5.1.2.11.); (2) Месна заједница Дреновац у износу од 3.265 хиљада динара (5.1.2.11.); (3) Месна заједница Ратаје у износу од 1.000 хиљада динара (5.1.2.11.) и (4) Месна заједница Тополац у износу од 1.555 хиљада динара (5.1.2.11.);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 73.281 хиљаде динара и то:

- *Градска управа* у поступку набавке „извођење радова на отклањању контаминације услед хемијског инцидента на згради позоришта „Бора Станковић“ у Врању, односно радова на санацији и елиминацији детектованог загађења бетона и других материјала“ у износу од 32.562 хиљаде динара (тачка б), радова на отклањању последица изливање реке Јужна Морава у износу од 12.720 хиљада динара (5.1.3.1) и радова на отклањању последица изливање реке Јужна Морава у износу од 12.684 хиљаде динара (5.1.3.1);

- *ЈП Дирекција* у износу од 8.907 хиљада динара по оквирном споразуму за одржавање јавне расвете (5.1.2.11.), у износу од 4.782 хиљаде динара за одржавање саобраћајне сигнализације (5.1.2.11.) и у износу од 1.626 хиљада динара за радове на реконструкцији улице (5.1.2.11.).

5) *Градска управа* је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 9.206 хиљаде динара без спроведеног конкурса односно јавног позива, и то: (1) у износу од 2.226 хиљада динара за пројекат „Инклузија старих Рома кроз организовање психосоцијалних активности у локалној заједници“ (5.1.2.20.); (2) у износу од 5.868 хиљада динара за дотације Омладинском савезу града Врања за период од 01.01. до 28.09.2016. године (5.1.2.21.) и (3) у износу од 1.112 хиљада динара за дотације удружењу Књижевна заједница (5.1.2.21.).

6) *Градска управа* је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.171 хиљаде динара више од уговорене вредности за набавку услуга поште (5.1.2.7.).

7) Извршио и евидентирао расходе и издатке у износу од 55.957 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, и то:

- *Скупштина града* у укупном износу од 309 хиљада динара, и то: (1) у износу од 174 хиљаде динара за хонораре по Ауторским уговорима (5.1.2.9.); у износу од 135 хиљада динара за услуге кетеринга (5.1.2.9.);
- *Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 841 хиљаде динара и то: (1) у износу од 214 хиљада динара за набавку вина (5.1.2.9.) и (2) у износу од 627 хиљада динара за набавку роковника (5.1.2.9.);
- *Градска управа* у укупном износу од 47.825 хиљада динара, и то: (1) у износу од 2.586 хиљада динара за набавку лож-уља (5.1.2.7.); (2) у износу од 1.117 хиљада динара за услуге одвоза отпада (5.1.2.7.); (3) у износу од 115 хиљада динара за смештај на службеном путу (5.1.2.8.); (4) у износу од 100 хиљада динара за претплату за новине (5.1.2.9.); (5) у износу од 98 хиљада динара за набавку поклона (5.1.2.9.); (6) у укупном износу од 604 хиљаде динара за услуге урамљивања слика, озвучења, шлеп возила, за фотографске услуге, услуге превоза камионом, за радове на ископу рова, организовање научне конференције и услугу превоза на Сајам пољопривреде (5.1.2.9.); (7) у износу од 651 хиљаде динара за контролу ваздуха (5.1.2.10.); (8) у износу од 11.188 хиљада динара за чишћење улица и одржавање зелених површина (5.1.2.10.); (9) у износу од 708 хиљада динара за рушење бесправно подигнутих објеката (5.1.2.10.); (10) у износу од 221 хиљаде динара за обрасце за изводе из матичних књига (5.1.2.12.); (11) у износу од 360 хиљада динара за пренос подстицајних средстава у пољопривреди (5.1.2.15.); (12) у износу од 15.544 хиљаде динара за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (5.1.2.16.); (13) у износу од 930 хиљада динара за дотације удружењима (5.1.2.21.); (14) у износу од 2.800 хиљада динара за услуге израде измене и допуне Просторног плана града Врања и израде измене и допуне генералне регулације Зоне 1 Врање (5.1.3.1.); (15) у износу од 498 хиљада динара за услугу пројектовање у архитектури (5.1.3.1.); (16) у износу од 529 хиљада динара за набавку тракторске косачице (5.1.3.2.) и (17) у износу од 9.776 хиљада динара за пренос подстицајних средстава у пољопривреди (5.1.3.3.);
- *Туристичка организација* у укупном износу од 994 хиљаде динара, и то: (1) у износу од 662 хиљаде динара за угоститељске услуге (5.1.2.9.) и (2) у износу од 332 хиљаде динара за набавку материјала за украшавање Града (5.1.2.12.);
- *Центар за развој локалних услуга социјалне заштите* у укупном износу од 1.201 хиљаде динара, и то: (1) у износу од 966 хиљада динара за набавку лож-уља (5.1.2.7.) и (2) у износу од 235 хиљада динара за набавку млека и млечних производа (5.1.2.20.);
- *ПУ „Наше дете“* у износу од 1.283 хиљаде динара за превоз запослених и деце (5.1.2.8.);
- *ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“* у износу од 688 хиљада динара за услуге физичко-техничког обезбеђења (5.1.2.7.);
- *ЈП Дирекција* у укупном износу од 1.215 хиљада динара, и то: (1) у износу од 214 хиљада динара за поправку оштећених степеништа и других занатских радова (5.1.2.11.); (2) у износу од 28 хиљада динара за издавање сагласности на локацији (5.1.3.1.); (3) у износу од 186 хиљада динара за услуге техничког прегледа реализованих програмом изградње и уређивања грађевинског земљишта (5.1.3.1.) и у износу од 787 хиљада динара за услуге израде и иновирања пројектне документације (5.1.3.1.);
- *Месне заједнице* у укупном износу од 1.601 хиљаде динара за израду уличног осветљења (5.1.3.1.), и то: (1) МЗ Шапранце у износу од 470 хиљада динара; (2) МЗ Тибужде у износу од 368 хиљада динара; (3) МЗ Топлац у износу од 371 хиљаде динара и МЗ Рисотвац у износу од 392 хиљаде динара.

8) Код прихода и примања (5.1.1.1. и 5.1.1.2.) је утврђено: (1) Град није вршио активности у циљу утврђивања и наплате пореза на земљиште обвезника који не воде пословне књиге и прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“); (2) ЈП Дирекција није вршила обрачун камата по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (3) градске административне таксе су током 2016. године наплаћиване у готовом новцу преко благајне који није уплаћиван дневно на одговарајући уплатни рачун јавних прихода; (4) на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили индиректни корисници; (5) један број закупаца станова током 2016. године није уплатио ниједну месечну рату за закуп; (6) град Врање је извршио отуђење непокретности без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва и (7) Скупштина града Врања је донела Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности без мишљења Управе за јавни дуг.

9) Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђено је да: (1) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; (2) месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова и (3) индиректни корисници нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама у року од 45 дана од доношења буџета.

10) Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења (тачка 3.1.):

- град Врање је обављање одређених надлежности уредио актима који су, у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивани са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа града;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања број 02-216/2014-05 од 19.08.2014. године, са допунама број 02-23/2015-05 од 12.03.2015. године, са изменама број 02-51/2015-05 од 18.03.2016. године, број 02-70/2016-05 од 11.05.2016. године, број 02-96/2016-05 од 22.06.2016. године, број 02-224/2016-05 од 01.08.2016. године, са изменама број 02-229/2016-05 од 29.08.2016. године и са изменама и допунама број 02-264/2016-05 од 14.09.2016. године, није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца; јавна предузећа нису достављала оснивачу програме пословања за 2016. годину ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (тачка 3.1.);
- ЈУ позориште „Бора Станковић“ није сачинило предлог програма рада за 2016. годину и није га доставило оснивачу у законском року;
- у Одлуци о правобранилаштву града Врања није одређено да је правобранилаштво орган града Врања;
- Статутом града Врања Градско Правобранилаштво није предвиђено као орган града;
- у Списку корисника јавних средстава буџета града Врања као директни корисник буџетских средстава није приказан Заштитник грађана;
- Градско веће града Врања није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- у Списку корисника јавних средстава, Удружење грађана Омладински савез је одређен као индиректни корисник;

- у Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као индиректни корисници нису наведени Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за пољопривреду и Буџетски фонд за саобраћај;
- град Врање није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију развоја туризма, Стратегију за социјално становање, одговарајуће акционе планове и др;
- град Врање није донео интерна акта којим би уредио право на накнаду трошкова на службеним путовањима за изабрана, постављена и запослена лица; Туристичка организација и ЈП Дирекција, нису донели интерни акт којим би уредили начин употребе средстава за репрезентацију;
- Град није донео годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2016. годину;
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;
- правобраниоц и заштитник грађана не испуњавају услов за функцију коју врше у делу радног искуства које је прописано за обављање ове функције;

*(2) код управљања ризицима:*

- руководство Града није ажурирало сваке три године стратегију управљања ризиком;
- руководство Града није спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње;
- руководство Града није спроводило извештавање о ризицима једном годишње кроз годишње извештаје о систему унутрашње финансијске контроле;

*(3) код контролних активности:*

- Одсек за послове трезора води главну књигу трезора и дневник. Одсек финансија за директне кориснике не води помоћне књиге (купаца, добављача, залиха) већ се води приручна-интерна евиденција;
- увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да се не обавља у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- Захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника са приложеном документацијом који су углавном оверавани и потписивани од стране одговорних лица индиректних корисника, шаљу се у Одсек финансија за индиректне кориснике, где се проверава да ли садржи сву потребну документацију. Мањи део захтева индиректних корисника, поред ликвидатора нису оверавали шеф Одсека за трезор и начелник Одељења за финансије што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора;
- поједине улазне фактуре не садрже пријемни штампил ни приликом пријема на писарници Града, нити податак о датуму пријема у рачуноводствену службу, те се не може утврдити датум пријема истих и с тим у вези не може се утврдити да ли је евидентирање у пословним књигама извршено у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;

- пренос средстава осталим корисницима (школе, удружења) је углавном вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са приложеном документацијом. Мањи део захтева за трансфер није овераван и потписиван од стране ликвидатора, шефа Одсека за трезор и начелника Одељења за финансије и привреду;
- консолидација за Град се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника тако што се ручно додају подаци у финансијским извештајима, а да претходно није вршено усаглашавање са корисницима буџетских средстава града Врања;
- у поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа града Врања успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања;
- Градска управа је закључила уговоре који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету;
- нису примењиване, односно поштоване све одредбе закључених уговора о извођењу радова, у делу: именовања стручног надзора, пријаве радова, доставе банкарских гаранција и рока важења истих, уговореног рока, записника о примопредаји радова (тачка 5.1.2.11. и 5.1.3.1.);
- поједини уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.7, 5.1.2.12. 5.1.3.5.);
- индиректни корисници града Врања не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- град Врање не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини;
- током 2016. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без закљученог уговора (5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12. и 5.1.3.2.);
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- пословни простор града користе удружења грађана и друга правна лица без уговора и накнаде;
- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма;
- решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве не садрже законом прописане елементе;
- за завршене грађевинске радове нису поднели захтев за технички преглед;
- код Градске управе плаћала струју за десет мерних места која нису утврђена уговором о испоруци електричне енергије за 2015-2016. годину, тако да је извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију без провере суштинске, формалне и рачунске тачности рачуноводствене исправе;
- Градска управа није водила евиденцију набављених службених мобилних телефона. Лица која су добила службене мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс. У 2016. години набављено је 74 мобилних телефона који су дати на коришћење одређеним изабраним и постављеним лицима. Набављени мобилни телефони нису евидентирани у пословним књигама;
- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;



- Градска управа која је задужена за рационално, наменско и економично коришћење службених возила није утврдила нормативе на основу којих би се пратила одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње;
  - није вршен надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених програма по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта;
  - путни налози за службени пут у иностранство не садрже писани извештај о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац;
  - град Врање је приликом књижења преноса средстава индиректним корисницима на аналитичким картицама у колони „опис“ уносио само број и датум захтева за плаћање без ближег описа шта се плаћа;
  - град Врање није подносио прописани образац (ИОСИ) Пореској управи за запошљене особе са инвалидитетом;
  - град Врање није доставио Министарству у законском року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, већ са закашњењем;
  - ПУ „Наше дете“ је у 2016. години пословала преко рачуна извршења буџета града Врања;
  - није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
  - није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
  - измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама није вршено у прописаном року;
  - град Врање је трошкове дневница за службена путовања у иностранству обрачунавао и исплаћивао у динарима, уместо у еврима (тачка 5.1.2.7.);
  - врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података (тачка 5.1);
- (4) код информисања и комуникација:
- база података главне књиге трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
  - значајан део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања;
- (5) код праћења и процене система:
- није основана буџетска инспекција.
- 11) Интерна ревизија није организована и успостављена (3.2.).
- 12) Код спровођења пописа имовине и обавеза (5.3.1.), утврђени су следећи пропусти и неправилности код:
- *Градске управе*: комисија није сачинила план рада по коме ће вршити попис; није извршен попис обавеза, домаће акције и капитала, потраживања; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе;
  - *ПУ Наше дете*: није усаглашено стање у књигама са стварним стањем; није извршен попис материјала; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе;

- *Установа Библиотека*: није донела интерни акт којим би уредила вршење пописа; није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе; није усаглашено стање у књигама са стварним стањем;
- *ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите*: није донела интерни акт којим би уредила вршење пописа; није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе; није усаглашено стање у књигама са стварним стањем.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Врања препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада обрачунавају и исплаћују у складу са прописима (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 10.1).
- 2) Обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са важећим законским прописима (Напомене тачка 5.1.2.4. – Препорука број 12.1; 5.1.2.5. – Препорука број 13.1; тачка 5.1.2.6. – Препорука број 14.1; тачка 5.1.2.7. – Препорука број 15.1; тачка 5.1.2.8. – Препорука број 16.1; тачка 5.1.2.9. – Препорука број 17.1; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 18.1; тачка 5.1.2.12. – Препорука број 20.2; тачка 5.1.2.20. – Препорука број 25.1; тачка 5.1.2.21. – Препорука број 26.1. и тачка 5.1.3.1. – Препорука број 28.1).
- 3) Преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 36.2).
- 4) Набавку добара, радова и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука 15.2; тачка 5.1.2.9. – Препорука број 17.2, тачка 5.1.2.10. - Препорука број 18.2; тачка 5.1.2.11. – Препорука број 19.1; тачка 5.1.2.12. – Препорука број 20.1; тачка 5.1.2.20. – препорука број 25.2; тачка 5.1.3.1. – Препорука број 28.2; тачка 5.1.3.2. – Препорука број 29.1 и тачка 6 – Препорука број 39).
- 5) Финансирање удружења грађана врше по спроведеном конкурс у (Напомене тачка 5.1.2.20. – Препорука број 25.3 и тачка 5.1.2.21. – Препорука број 26.2).
- 6) Обавезе преузимају до уговорене вредности (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 15.3.).
- 7) Расходе и издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 15.4; тачка 5.1.2.8. – Препорука број 16.2; тачка 5.1.2.9. – Препорука број 17.3; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 18.3; тачка 5.1.2.11. – Препорука број 19.2; тачка 5.1.2.12. – Препорука број 20.2; тачка 5.1.2.15. – Препорука број 22; тачка 5.1.2.16. – Препорука број 23.1; тачка 5.1.2.20. – Препорука број 25.4; 5.1.2.21. – Препорука број 26.3; тачка 5.1.3.1. –

Препорука број 28.3; тачка 5.1.3.2. – Препорука број 29.2. и тачка 5.1.3.3. – Препорука број 30.1).

8) Спроведе контролу утврђивања и наплате јавних прихода; предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; јавне приходе уплаћују преко пословних банака и других правних лица која су за то надлежна; приликом закључења уговора о непокретности прибаве мишљење Јавног правобранилаштва, да одлуку о задужењу доносе након прибављеног мишљења Управе за јавни дуг и да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.1.1. – препорука број 8.1 и тачка 5.1.1.2. – Препорука број 9.1. и 9.2).

9) Буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином; сви корисници усаглашавају своје финансијске планове са одобреним апропријацијама (Напомене тачка 4. – Препорука број 6.1, 6.2 и 6.3).

10) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то:

(1) *код контролног окружења*: 1) јавна предузећа донесу програм пословања у законском року; 2) донесу потребна стратешка документа; 3) списак индиректних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор; 4) успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима; 5) да на функцију постављају и бирају лица која испуњавају услове прописане законом (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4, тачка 5.1.2.1. – Препорука број 10.3.);

(2) *код управљања ризицима* да спроводе стратегију управљања ризицима. (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 2);

(3) *код контролних активности*: 1) у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закљученог уговора и уговора који садржи јасно одређену количину, цену и вредност; 3) доследно примењују одредбе донетих прописа; 4) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте; 5) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 6) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 7) доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; 8) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима; 9) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података; 10) решења о текућој буџетској резерви садрже све прописане елементе (тачка 3.1. -

Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8 и 3.9; тачка 5.1. – Препорука 7.1; тачка 5.1.3.5 – Препорука 31; тачка 5.6. – Препорука број 38);

(4) код информисања и комуникација: 1) евидентирају имовину Града; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима; 4) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 4.1, 4.2, 4.3. и 4.4.);

(5) код праћења и процене система: адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 5).

11) Да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система (Напомене тачка 3.2. - Препорука број 5).

12) Попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 5.3.1. – Препорука број 34).

## 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије, Град је предузео следеће мере:

1) дана 30.08.2017. године поднет је захтев Управи за трезор за гашење рачуна за ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ (до 30.11.2016. године), ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ (од 30.11.2016. године), Јавно предузеће „Управа бање“ (од 30.11.2016. године) и брисања из Списка корисника јавних средстава;

2) Градско веће донело је Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду изабраних и постављених лица број 06-192/2/2017 од 22.09.2017. године. Начелник Градске управе донео је Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Градској управи број 02-166/2017-05 од 08.09.2017 године. Директни корисници града воде евиденцију о доласку и одласку радника са посла почев од 25. септембра 2017. године;

3) Градска управа је започела надзор код корисника подстицајних средстава и о томе сачинила записнике о извршеном надзору (доказ: Записници број 320-79/2016-06 од 05.09.2017. године; број 320-53/2016-06 од 05.09.2017. године; 320-419/2016-06 о 05.09.2017. године; број 320-210/2016-06 од 07.09.2017. године; број 320-380/2016-06 од 07.09.2017. године);

4) Градско веће града Врања је донело Правилник о суфинансирању пројеката из буџета града Врања за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, број 06-43/2017-04 од 08.03.2017. године на основу Закона о јавном информисању и медијима („Службени гласник РС“, број 58/2015);

5) Градско веће града Врања је донело Правилник о суфинансирању пројеката из буџета града Врања за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, број 06-43/2017-04 од 08.03.2017. године на основу Закона о јавном информисању и медијима („Службени гласник РС“, број 58/2015);

6) у поступку ревизије град Врање је приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Врање предузео следеће мере: месне заједнице су доставиле Градској управи, као надлежном директном кориснику, предлоге финансијских планова у поступку доношења Одлуке о буџету за 2018. годину; доношењем Одлуке о буџету за

2017. годину и Одлуке о ребалансу буџета за 2017. годину планирао средства за обележавање годишњица, државних празника и градске славе, у разделу 4. у глави 1. Градска управа и глави 8. Туристичка организација града Врања; доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину средстава за накнаде помоћника градоначелника планирао у Разделу - 4 Градска управа; доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину планирао у Разделу 4 Градска управа средства за расходе по решењу судова на апропријацијама директних корисника против којих су покренути судски поступци; доношењем Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину средстава за финансирање пројеката у јавном информисању планирао на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и у Одлуци о буџету града Врања за 2017. годину коришћени су називи унутрашњих организационих јединица Градске управе у складу са Одлуком о организацији Градске управе града Врања;

7) град Врање је донео Програм развоја туризма града Врања број 06-216/11/2017-04 од 13.10.2017. године;

8) град Врање је донео Правилник о измени и допуни систематизације, у коме је систематизовано радно место „Послови инспектора контроле јавних изворних прихода локалне самоуправе“, али од 07.12.2016. године. Два лица рапорјеђена су Решењем број 112-152-113/2016-05 од 12.12.2016. године и Решењем број 112-152-114/2016-05 од 12.12.2016. године;

9) град Врање је закључио Споразум са Националном службом за запошљавање број 40-338/2017-17 од 15.05.2017. године;

10) град Врање је пријавио Регистру медија податке о износу додељених новчаних средстава медијима и у року поднео пријаву Агенцији за привредне регистре број 06-74/2016-04 од 01.11.2017. године;

11) град Врање је донео Правилник о измени Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката из области културе и уметности који се финансирају /суфинансирају из буџета града Врања, број 06-243/2017-04 од 17.11.2017. године;

12) град Врање је донео Правилник о раду за запослене у Градској управи града Врања број 02-191/2017-05 од 31.10.2017. године, којим је ускладио одредбе закона и Анекса посебног колективног уговора за државне органе са одредбама поменутог Правилника, са чијим ступањем на снагу је престао да важи Колективни уговор код послодавца за запослене у Градској управи града Врања;

13) град Врање је донео Решење о употреби текуће буџетске резерве број 40-636/2017-17 од 20.11.2017. године које садржи образложење, као саставни део решења.

У поступку ревизије ПУ „Наше дете“ Врање је предузела следеће мере:

1) почела са обрачуном и исплатом накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада у износу од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад од месеца септембра 2017. године (доказ: обрачунске листе за септембар);

2) од јануара 2017. године обрачунске листе садрже све потребне податке, јер је промењен програм за обрачун плата (доказ: обрачунске листе).

У поступку ревизије ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је донео Одлуку о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године, којом је покренут поступак уписа јавне својине над непокретностима у корист града Врања за катастарске парцеле 2048/1 и 2049 КО Врањска бања и 723 КО Доња

Отуља (доказ: Одлука о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године).

Установа Јавна библиотека је у поступку ревизије донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Установи Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање број 832 од 01.11.2017. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Град Врање 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Град Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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 субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 биле 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ВРАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ**





**С а д р ж а ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>43</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....	<b>45</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>47</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>47</b>
<b>3.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>60</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета</b> .....	<b>61</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b> .....	<b>63</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>63</b>
5.1.1. Приходи и примања .....	66
5.1.1.1. Приходи .....	66
5.1.1.2. Примања .....	78
5.1.2. Текући расходи .....	79
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000 .....	79
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	87
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	88
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	89
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	91
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	93
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000 .....	97
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000 .....	112
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	115
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	137
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	148
5.1.2.12. Материјал, група 426000 .....	157
5.1.2.13. Отплате домаћих камата, група 441000 .....	165
5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	166
5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	167
5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима - група 454000.....	169
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	172
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	175
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	175
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	176
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	184
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 .....	190
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	191
5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	192
5.1.2.25. Средства резерве, група 499000.....	192
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	193
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	193
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	216
5.1.3.3. Култивисана имовина, група 514000 .....	219
5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000.....	220
5.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000 .....	222
5.1.3.6. Земљиште, група 541000.....	223

5.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....	224
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	224
<b>5.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>228</b>
5.2.1.	Приходи и примања .....	228
5.2.2.	Расходи и издаци.....	229
5.2.3.	Резултат пословања .....	229
<b>5.3.</b>	<b>Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>230</b>
5.3.1.	Попис имовине и обавеза .....	231
5.3.2.	Актива .....	238
5.3.3.	Пасива .....	249
<b>5.4.</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>278</b>
<b>5.5.</b>	<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>278</b>
<b>5.6.</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>280</b>
<b>6.</b>	<b>Набавке .....</b>	<b>286</b>
<b>6.1.</b>	<b>Град Врање.....</b>	<b>286</b>
<b>6.2.</b>	<b>Предшколска установа „Наше дете“ Врање.....</b>	<b>290</b>
<b>7.</b>	<b>Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>293</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Врање је град на југу Србије. Заједно са градском општином Врањска Бања и 108 насеља чине град Врање. Врање је административни, културни и економски центар Пчињског округа, као и седиште Епархије врањске. У граду је смештена 4. бригада копнене Војске која наставља традицију 1. Пешадијског пука Књаза Милоша Великог и 78. моторизоване бригаде. Према попису из 2011. године у Врању је живело 55.138 становника и већину су чинили Срби, а по броју становника Врање заузима 15. место у Србији.

Налази се у северозападном делу Врањске котлине у подножју планине Пљачковице и Крстиловице. Кроз град протичу пет река. Град се налази на магистралном и железничком путу. На северу је од Ниша удаљен 110 km, а од Београда 347 km.

Не зна се када је тачно насељен, али су подручје града насељавала Илirsка или Трачанска племена све док га у 1. или 2. веку п.н.е. не освајају Римљани. У 6. и 7. веку га насељавају Словени, а први пут се спомиње у визнатијским списима 1093. године. Врањем су владале многе српске племићке породице, све док га није покорило Отоманско царство 1455. године. Врање је ослобођено 31. јануара 1878. године и постало седиште моравског среза.

После Другог светског рата, Врање постаје седиште Пчињског округа и тада почиње његов индустријски и урбанистички развој. Врање постаје текстилни, дрвни и металуршки центар у оквиру СФРЈ. Град је познат по музици и трубачким оркестрима, као и по делима познатог писца Борисава Станковића. У граду постоје многе институције и обележја са његовим именом. Врање је домаћин многим манифестацијама од којих су познатије Стари дани, Борина недеља и Борини позоришни дани.

Град Врање поседује своје симболе: име, грб и заставу. Град има своје празнике: Дан града – 31. јануар, Дан ослобођења Врања 1878. године и Градска слава – Света Тројица, духовски понедељак.

Град Врање има 13 основне школе: ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Вук Караџић, ОШ Јован Јовановић Змај, ОШ Радоје Домановић, ОШ Бранко Радичевић, ОШ Светозар Марковић, ОШ Школа за основно и средње образовање „Вуле Антић“, ОШ Бора Станковић Тибужде, ОШ Бранислав Нушић Ратаје, ОШ 1. мај Вртогош, ОШ Предраг Девеџић Врањска Бања, ОШ Краљ Петар Први Ослободилац Корбевац, ОШ 20. октобар Влазе.

Град Врање има 7 средње школе: СШ Гимназија „Бора Станковић“, СШ Медицинска школа „Др Изабел Хатон“, СШ Техничка школа, СШ Хемијско-технолошка школа, СШ Пољопривредно-ветеринарска школа „Стеван Синђелић“, СШ Економско-трговинска школа, Музичка школа „Стеван Мокрањац“.

Поред основних и средњих школа постоји једна виша школа и три факултета.

Град Врање је оснивач:

- Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа, и то:

1. ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања (до 30.11.2016. године),
2. ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ (до 30.11.2016. године),
3. ЈП Завод за урбанизам
4. ЈКП „Комрад“ Врање,
5. Јавно предузеће „Водовод“,
6. Јавно предузеће „Нови дом“,
7. Јавно предузеће „Управа бање“ (до 30.11.2016. године)

- Установа:

1. ПУ „Наше Дете,“ Врање;

2. ЈУ „Центар за развој локалних услуга социјалне заштите“ Врање;
3. ЈУ „Народна Библиотека Бора Станковић“ Врање;
4. ЈУ „Народни Музеј“ Врање;
5. ЈУ „Народно Позориште Бора Станковић“ Врање;
6. ЈУ „Народни Универзитет“ Врање;
7. ЈУ „ШАФ“ Врање,
8. ЈУ „Историјски Архив“ Врање;
9. Туристичка Организација Врање;
10. Центар за социјални рад.  
- 43 Месне заједнице.

- Остала правна лица (корисници буџетских средстава):

1. Привредно друштво „Слободна Зона“ Врање;
2. Бизнис инкубатор центар „Врање“ доо.

Чланом 21. Статута града Врања<sup>10</sup> одређени су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 65 одборника. Највиши правни акт града Врања је Статут. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара и заменика секретара Скупштине. Скупштина града састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним Пословником.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градско веће чине Градоначелник, заменик и једанаест чланова.

Чланом 83. Статута града Врања одређено је да се у Градској управи могу поставити пет помоћника градоначелника за поједине области из надлежности града, у складу са законом.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, у Градској управи је систематизовано пет радних места за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, и то за следеће области: 1) помоћник градоначелника за област локални привредно-економски развој, рад, запошљавање и управљање пројектима; 2) помоћник градоначелника за област рударство, шумарство, водопривреда, елементарне непогоде и ванредне ситуације; 3) помоћник градоначелника за област урбанистички, имовинско-правни, комунални и инспекцијски послови; 4) помоћник градоначелника за област природни ресурси и обновљиви извори енергије, рурални развој и сеоске месне заједнице; 5) помоћник градоначелника за област примарне здравствене заштите и јавно здравље.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Градска управа, коју чине 11 одељења:

- (1.) Одељење за урбанизам, имовинско правне послове и комунално - стамбене послове,
- (2.) Одељење за здравствену и социјалну заштиту,
- (3.) Одељење за друштвене делатности,
- (4.) Одељење за буџет и финансије,
- (5.) Одељење за привреду и локални економски развој;
- (6.) Одељење опште управе,
- (7.) Одељење Комуналне полиције и инспекције,
- (8.) Служба Скупштине града,

<sup>10</sup> „Службени гласник града Врање“ број 27/12, 21/13, 25/14, 18/15

- (9.) Служба Градског већа,  
(10.) Служба за интерну ревизију и буџетску инспекцију,  
(11.) Служба за управљање у ванредним ситуацијама, елементарним непогодама и превенцијом ризика и пословима одбране.

У Градској управи у оквиру Одељења за општу управу и заједничке послове образоване су 21 месна канцеларија.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи град Врање има статус правног лица. Седиште Града налази се у улици Краља Милана број 1, 17000 Врање, Србија. Матични број Града је 07179715, ПИБ 100548456, ЈБКЈС-08032, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-22640-11 и води се у Управи за трезор Врање.

Делокруг рада града Врања прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута града Врања.

Преглед извршених контрола: Ревизији су презентовани подаци да су за 2016. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

1. Записник о инспекцијском надзору број 038-038-0080/2016-02 од 08.04.2016. године, спроведеном у Градској управи града Врања, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
2. Записник о инспекцијском надзору број 038-038-0190/2016-02 од 21.10.2016. године, спроведеном у Градској управи града Врања, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
3. Записник о спроведеном инспекцијском надзору број 038-038-0191/2016-02 од 21.10.2016. године, спроведеном у Градској управи града Врања, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
4. Записник о спроведеном инспекцијском надзору број 038-038-0205/2016-02 од 21.10.2016. године, спроведеном у Градској управи града Врања, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>11</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>12</sup>,
- 5) Закон о јавним предузећима<sup>13</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2015

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 15/2016

- 7) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>15</sup>,
- 8) Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>16</sup>,
- 9) Закон о порезима на имовину,
- 10) Закон о општем управном поступку,
- 11) Закон о пољопривредном земљишту,
- 12) Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>17</sup>,
- 13) Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>18</sup>,
- 14) Закон о финансирању политичких активности<sup>19</sup>,
- 15) Закон о социјалном становању<sup>20</sup>,
- 16) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>21</sup>,
- 17) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>22</sup>,
- 18) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>23</sup>,
- 19) Закон о порезу на доходак грађана<sup>24</sup>,
- 20) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>25</sup>,
- 21) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>26</sup>,
- 22) Закон о јавном информисању и медијима<sup>27</sup>,
- 23) Закон о спорту<sup>28</sup>,
- 24) Закон о удружењима<sup>29</sup>,
- 25) Закон о планирању и изградњи<sup>30</sup>,
- 26) Закон о јавном дугу<sup>31</sup>,
- 27) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>32</sup>,
- 28) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>33</sup>,

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 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. и 104/2016 – др. закон

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 80/2002, 84/2002 – испр, 23/2003 – испр, 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 – др. закон, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 – др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 – испр, 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016 и 108/2016

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2013, 142/2014, 103/2015 и 101/2016

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 – одлука УС, 55/2014, 96/2015 – др. закон и 9/2016 – одлука УС

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011 и 123/2014

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 79/2009

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 68/2015 и 81/2016 – одлука УС

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. Др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

<sup>23</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 – испр, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин. изн, 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 48/2013 – испр, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

<sup>25</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2014

<sup>26</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

<sup>27</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 83/2014, 68/2015 и 12/2016 – аутентично тумачење

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2016

<sup>29</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2009 и 99/2011 – др. закон

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009, 81/2009 – испр, 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

<sup>31</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

<sup>32</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

29) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>34</sup>,

30) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>35</sup>,

31) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>36</sup>,

32) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>37</sup>,

33) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>38</sup>,

34) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

35) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>39</sup>,

36) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>40</sup>,

37) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>41</sup>,

38) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе<sup>42</sup>.

### 3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

<sup>33</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

<sup>34</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 2420/08, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 21/2014

<sup>37</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016, 49/2016 и 107/2016

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016, 49/2016 и 107/2016

<sup>39</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013 и 137/2014

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 17/1997 и 24/2000

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016

<sup>42</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>43</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>44</sup>.

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfjn.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у

<sup>43</sup>„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

<sup>44</sup>„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13



значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду градских управа. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина града Врања је 2005. године усвојила Кодекс понашања функционера локалне самоуправе и Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама. Од планских докумената град је у 2011. години донео Просторни план града Врања.

Град Врање је донео следећа стратешка документа којима је утврдио своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегију одрживог развоја града Врања од 2009. до 2019. године, Ревизија стратегије развоја града Врања од 2010-2019. Године, Стратегију развоја пољопривреде општине Врање 2007. године и надаље, Локални план управљања комуналним отпадом на територији града Врања од 2010. године и надаље, Акциони план за спровођење стратегије развоја спорта града Врања 2012. до 2016. године, Локални акциони план за омладинско предузетништво од 2012. до 2016. године, Локални акциони план за унапређење родне равноправности, Локални акциони план за решавање проблема избеглих и интерно расељених лица 2014.-2017. године, Локални акциони план за борбу против корупције и др.

**Општа акта:** У вршењу послова из своје надлежности град Врање је поред Статута донео више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 59. Статута града Врања, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 79. Статута и члана 8. Одлуке о организацији Градске управе, Градска управа града Врања образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 28. Одлуке о организацији Градске управе, начелник Градске управе за свој рад и рад градске управе одговоран је Скупштини града и Градском већу.

У 2016. години су пословала следећа предузећа чији је оснивач Скупштина града: ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ (до 30.11.2016. године), ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ (до 30.11.2016. године), ЈП „Управа бање“ (до 30.11.2016. године), ЈП Завод за урбанизам, ЈКП „Комрад“ Врање, Јавно предузеће „Водовод“, ЈП „Нови дом“.

На основу члана 59. став 2. и став 5. Закона о јавним предузећима<sup>45</sup>, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 60. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава. Програм се сматра донетим кад на њега сагласност да надлежни орган локалне самоуправе.

ЈП Завод за урбанизам, ЈКП „Комрад“ Врање, Јавно предузеће „Водовод“, ЈП „Нови дом“ су достављали програме пословања за 2016. годину оснивачу на усвајање у периоду од 15.12.2015. године до 28.12.2015. године.

Скупштина општине Врање (сада град) је донела Одлуку о оснивању Установе за спорт и рекреацију „Спортска хала“ Врање број 021-7/92-04 од 21.04.1992. године ради обављања спортско-рекреативних делатности и спортских такмичења. Целокупна имовина која је власништво оснивача даје се установи за спорт и рекреацију у закуп уз накнаду која ће се регулисати посебним уговором између оснивача и установе. У току 2016. године Установа за спорт и рекреацију „Спортска хала“ Врање је била само корисник буџетских средстава града Врања.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута града утврђено је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града Врања је на седници одржаној 30.10.2008. године донела Одлуку о Градском јавном правобранилаштву, где је у члану 2. регулисано да је Градско јавно правобранилаштво орган града Врања.

Скупштина града Врања је дана 18.11.2014. године донела Одлуку о правобранилаштву града Врања<sup>46</sup> којом није одређено да је правобранилаштво орган града, што није у складу са чланом 2. Закона о правобранилаштву.

Статутом града Врања Градско Правобранилаштво није предвиђено као орган града.

Скупштина града Врања је донела Одлуку о заштитнику грађана града Врања<sup>47</sup>.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 114 - Врање, од органа Града обухваћена је Градска управа, Градоначелник, Скупштина града, Градско правобранилаштво. У Одлуци о буџету града Врања за 2016. годину директни корисници су: Скупштина града (функција 111), Градоначелник (функција 111), Градско правобранилаштво (функција 330) и Градско управа (функција 133).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ (до 30.11.2016. године), ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ (до 30.11.2016. године), Јавно предузеће „Управа бање“ (до 30.11.2016. године), ПУ „Наше дете“, ЈУ „Школа анимираног филма“, ЈУ Туристичка организација Врање, Омладински савез града Врања, ЈУ Народни музеј Врање, ЈУ Историјски архив „31. јануар“, ЈУ Народни универзитет Врање, ЈУ Народна библиотека „Бора

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 15/16

<sup>46</sup> „Службени гласник града Врања бр. 25/14

<sup>47</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 5/12 и 6/15

Станковић“, ЈУ Позориште „Бора Станковић“, ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите града Врања, и 43 месне заједнице.

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Удружење грађана Омладински савез града Врања је одређен као индиректни корисник у Списку корисника јавних средстава

Законом о буџетском систему<sup>48</sup> одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7. дефинисано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8. дефинисано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Градска управа је Одлуком о Градској управи града Врања образована као јединствен орган, коју чине седам одељења и четири службе: 1. Одељење за урбанизам, имовинско правне послове и комунално - стамбене послове, 2. Одељење за здравствену и социјалну заштиту, 3. Одељење за друштвене делатности, 4. Одељење за буџет и финансије, 5. Одељење за привреду и локални економски развој; 6. Одељење опште управе, 7. Одељење Комуналне полиције и инспекције, 8. Служба Скупштине града, 9. Служба Градског већа, 10. Служба за интерну ревизију и буџетску инспекцију, 11. Служба за управљање у ванредним ситуацијама, елементарним непогодама и превенцијом ризика и пословима одбране.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- град Врање је обављање одређених надлежности уредио актима који су, у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивани са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа града;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања број 02-216/2014-05 од 19.08.2014. године, са допунама број 02-23/2015-05 од 12.03.2015. године, са изменама број 02-51/2015-05 од 18.03.2016. године, број 02-70/2016-05 од 11.05.2016. године, број 02-96/2016-05 од 22.06.2016. године, број 02-224/2016-05 од 01.08.2016. године, са изменама број 02-229/2016-05 од 29.08.2016. године и са изменама и допунама број 02-264/2016-05 од 14.09.2016. године, није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца;

<sup>48</sup> „Службени гласник РС број 103/15

- јавна предузећа нису достављала оснивачу програме пословања за 2016. годину ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (тачка 3.1.);
- у Одлуци о правобранилаштву града Врања није одређено да је правобранилаштво орган града Врања;
- Статутом града Врања Градско Правобранилаштво није предвиђено као орган града;
- у Списку корисника јавних средстава буџета града Врања као директни корисник буџетских средстава није приказан Заштитник грађана;
- Градско веће града Врања није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- у Списку корисника јавних средстава, Удружење грађана Омладински савез је одређен као индиректни корисника;
- у Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као индиректни корисници нису наведени Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за пољопривреду и Буџетски фонд за саобраћај;
- град Врања није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију развоја туризма, Стратегију за социјално становање, одговарајуће акционе планове и др;
- град Врање није донео интерни акт којим би уредио право на накнаду трошкова на службеним путовањима за изабрана, постављена и запослена лица; Туристичка организација и ЈП Дирекција, нису донели интерни акт којим би уредили начин употребе средстава за репрезентацију;
- Град није донео и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2016. годину;
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;
- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисником;
- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају;
- друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Врања за 2016. годину и у напоменама уз извештај.

#### ***Предузете мере***

У поступку ревизије град Врање је дана 30.08.2017. године поднео захтев Управи за трезор за гашење рачуна за ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ (до 30.11.2016. године), ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (од 30.11.2016. године), Јавно предузеће „Управа бање“ (до 30.11.2016. године) и брисања из Списка корисника јавних средстава.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа града и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да: 1) јавна предузећа донесу програм пословања у законском року; 2) донесу потребна стратешка документа; 3)

списак индиректних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор и 4) успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градско веће града Врања је дана 25.01.2013. године донело Стратегију управљања ризицима града Врања број 06-9/2013-04 („Службени гласник града Врања“ број 02/23).

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- руководство Града није ажурирало сваке три године стратегију управљања ризиком;
- руководство Града није спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво а које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника;
- руководство Града није спроводило извештавање о ризицима једном годишње кроз годишње извештаје о систему унутрашње финансијске контроле.

### **Ризик**

Неспровођењем Стратегије управљања ризиком постоји ризик да се не процењује и не врши контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да спроводе стратегију управљања ризицима.

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Врање је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о буџетском рачуноводству број: 06-43/010-04 од 26.04.2010. године (доносилац Председник Градског већа),

- Рачуноводствене политике број: 06-43/010-04 од 26.04.2010. године (доносилац Председник Градског већа),

- Упутство о раду трезора број: 40-138/22011-06 од 15.12.2011. године (доносилац Градоначелник),

- Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Врање и извештавању о коришћењу тих средстава број: 40-137/2011-06 од 17.11.2011. године (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду),

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Врање број: 40-136/2011-06 од 17.11.2011. године. (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду),

- Одлука о начину управљања дугом општине Врање број: 02-21/07-12 од 26.04.2007. године, (доносилац Председник Скупштине општине Врање).

Град Врање је Упутством о раду трезора уредио процедуре за ауторизацију и одобравање, поделу дужности, систем дуплог потписа и остале контролне поступке (ступио на снагу 15.12.2011. године).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

• Одсек за послове трезора води главну књигу трезора и дневник. Одсек финансија за директне кориснике не води помоћне књиге (купаца, добављача, залиха) већ се води приручна-интерна евиденција;

• увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да се не обавља у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;

• захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника са приложеном документацијом који су углавном оверавани и потписивани од стране одговорних лица индиректних корисника, шаљу се у Одсек финансија за индиректне кориснике, где се проверава да ли садржи сву потребну документацију. Мањи део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника, поред ликвидатора нису оверавали шеф Одсека за трезор и начелник Одељења за финансије, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора;

• поједине улазне фактуре не садрже пријемни штабил ни приликом пријема на писарници Града, нити податак о датуму пријема у рачуноводствену службу, те се не може утврдити датум пријема истих и с тим у вези не може се утврдити да ли је евидентирање у пословним књигама извршено у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;

• већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;

• већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;

• већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;

- поједина плаћања су вршена без валидне документације (на основу профактура, дописа, спецификација);
- пренос средстава осталим корисницима (школе, удружења) је углавном вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са приложеном документацијом. Мањи део Захтева за плаћање и трансфер средстава нису оверавани и потписивани од стране ликвидатора, шефа Одсека за трезор и начелника Одељења за финансије и привреду;
- консолидација за Град се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника тако што се ручно додају подаци у финансијским извештајима, а да претходно није вршено усаглашавање са корисницима буџетских средстава града Врања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација;
- део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да нису валидан документ за књижење.
- књижење обавеза према добављачима врши се у тренутку плаћања и обавеза се ствара само колико је плаћено по рачуну, што ствара ризик да евиденција о обавезама може бити нетачна, те да може доћи до губитка новчаних средстава;
- у поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа града Врања успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања;
- Градска управа закључила уговоре који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету;
- нису примењиване, односно поштоване све одредбе закључених уговора о извођењу радова, у делу: рока за именовање одговорног извођача радова, пријаве радова, доставе банкарских гаранција и рока важења истих, осигурања од одговорности извођача радова, уговореног рока, записника о примопредаји радова (тачка 5.1.2.11. и 5.1.3.1.);
- поједини уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.12. 5.1.3.5);
- индиректни корисници града Врања не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- град Врање не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини;
- током 2016. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без закљученог уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност;
- током 2016. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност (тачка 5.1.2.10; 5.1.2.11; 5.1.2.12 и 5.1.3.2.);
- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма (тачка 5.1.2.21.);
- решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве не садрже законом прописане елементе;
- за завршене грађевинске радове нису поднели захтев за технички преглед;

- Градска управа је извршила расходе за електричну енергију за десет мерних места која нису утврђена уговором о испоруци електричне енергије за 2015-2016. годину, тако да је извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију без провере суштинске, формалне и рачунске тачности рачуноводствене исправе;
- Градска управа није водила евиденцију набављених службених мобилних телефона. Лица која су добила службене мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс. У 2016. години набављено је 74 мобилних телефона који су дати на коришћење одређеним изабраним и постављеним лицима. Набављени мобилни телефони нису евидентирани у пословним књигама;
- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;
- Градска управа која је задужена за рационално, наменско и економично коришћење службених возила није утврдила нормативе на основу којих би се пратила одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње;
- путни налози за службени пут у иностранство не садрже писани извештај о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац;
- град Врање је приликом књижења преноса средстава индиректним корисницима на аналитичким картицама у колони „опис“ уносио само број и датум захтева за плаћање без ближег описа шта се плаћа;
- град Врање није подносио прописани образац (ИОСИ) Пореској управи за запошљене особе са инвалидитетом;
- град Врање није доставио Министарству у законском року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, већ са закашњењем (тачка 5.1.1.1.);
- ПУ „Наше дете“ је у 2016. години пословала преко рачуна извршења буџета града Врања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости (тачка 5.3.2.);
- попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није вршен у складу са законским прописима (тачка 5.3.1.);
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације код свих директних и индиректних корисника буџета града Врања (тачка 5.1.2.7; 5.1.2.8; 5.1.2.9; 5.1.2.10; 5.1.2.11; 5.1.2.12; 5.1.2.15; 5.1.2.16; 5.1.2.20; 5.1.3.1; 5.1.3.2; 5.1.3.3. и 5.1.3.4.);
- закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7. и 5.1.2.11.);
- град Врање је трошкове дневница за службена путовања у иностранству обрачунавао и исплаћивао у динарима, уместо у еврима (тачка 5.1.2.8.);
- врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података;
- други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.



## **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да: 1) у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закљученог уговора и уговора који садрже јасно одређену количину, цену и вредност; 3) доследно примењују одредбе донетих прописа; 4) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте; 5) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 6) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 7) доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; 8) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима; 9) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података и 10) решења о текућој буџетској резерви садрже све прописане елементе.

### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Град Врање преко веб сајта [www.Vranje.org.rs](http://www.Vranje.org.rs) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Граду.

У оквиру „Exchange 1” програма, у сарадњи са СКГО-ом, у септембру 2006. године, формирана је Служба Инфоцентра у оквиру кабинета градоначелника, као својеврсна информативна служба Града, где се сваког дана, сливају информације из свих градских јавних установа и предузећа, као и из служби Градске управе, а потом се те информације пласирају преко градског сајта. У сарадњи са ОЕБС-ом, у оквиру пројекта „Информисан грађанин - активни учесник” у 2011. години, редизајнирана је веб презентација и имплементирана апликација „Грађански пано”, централно место, преко кога грађани, врло једноставно и брзо могу питати градске функционере, пријавити комунални проблем, обратити се Заштитнику грађана или пријавити

корупцију. У складу са Законом о доступности информацијама од јавног значаја, израђен је Информатор о раду Градске управе и постављен је на сајт.

На сајту града Врања представљена је историја града, информације о месним заједницама, лого града и фотографије из града и околине. Сајт садржи податке о Градоначелнику, члановима Градског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Градске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, Одлуку о буџету за 2016. годину, информације о јавним набавкама које спроводи град, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Градска управа.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: [trezor@vranje.org.rs](mailto:trezor@vranje.org.rs) или (ime.prezime zaposlenih [trezor@vranje.org.rs](mailto:trezor@vranje.org.rs)).

У рачуноводству се користе Рачуноводствени софтвер Трезор и Програм за обрачун зарада чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ доо Београд,

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, град Врање користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- значајан део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања;
- евидентирање издатака на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине - 300000, се врши на крају године а не у тренутку плаћања, и то једним налогом евидентирају се сви издаци на поменути контима;
- обавезе се не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима класе 200000 – обавезе;
- у главној књизи трезора није евидентиран расход, које је извршен са наменског подрачуна;
- мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- база података главне књиге трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у тачки 4 Напомена.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Града, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ, а чије је предмет посматрања био интегритет базе

података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја **утврдило је следеће:**

Пријем података је обављен 09.10.2017. године у MDB формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Укупан број трансакција Дневника: 37090

Анализирајући ставке у бази у којој је као година наведена 2016, утврђено је:

На терет и корист главне књиге евидентирано је 32.509.481.108.16 динара.

1. Главна књига је у равнотежи.
2. Евидентирано је 14 налога који нису у равнотежи. Укупан број ставки у тих 14 налога је 3154.
3. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 181 дан од којих је 178 дана дневник био без равнотеже.
4. У Дневнику су налози евидентирани почев од 12.01.2016. године – 05.09.2017. године.
5. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
6. У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 379 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 73 картице.
7. У главној књизи евидентирано је 32642 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 25325 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 22720 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има чак 6142 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана.
8. У Дневнику су у колонама датум ставке и валута евидентирани ставке почев од 15.12.2011. године – 31.12.2206. године.
9. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

**Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да:**

- није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да: 1) евидентирају имовину Града; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима и 4) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

## 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Градској управи града Врања као организациона јединица градске управе наведена је Служба за интерну ревизију и буџетску инспекцију у којој су систематизована три радна места: начелник службе, послови буџетске инспекције, послови буџетске ревизије. Град Врање је у 2016. године није имао запосленог на радном месту послови буџетске инспекције.

**Утврђено је да надлежни извршни орган града Врања** није основао службу за буџетску инспекцију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе као организациона јединица наведена Служба за интерну ревизију и буџетску инспекцију у којој је систематизовано радно место послови буџетске инспекције који врши контролу примене закона и пратећих прописа у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава код свих корисника средстава према Закону о буџетском систему, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган оснива службу за буџетску инспекцију и да је рад буџетске инспекције независан и самосталан.

### 3.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>49</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

**Утврђено је да град Врање** није успоставио интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе као организациона јединица наведена Служба за интерну ревизију и буџетску инспекцију у којој је систематизовано радно место послови буџетске ревизије који ревизијом обухвата наредбодавце и рачунополагаче корисника буџета, како у погледу целисходности употребе средстава, тако и у погледу придржавања прописа, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да је обавеза града да успостави интерну ревизију која је организационо и функционално независна и да није део ни једног пословног процеса.

**На основу спроведене ревизије функционисања интерне финансијске контроле односно финансијског управљања и контроле** која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да финансијско управљање и контрола није у потпуности ефикасно за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

---

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

### **Ризик**

Неоснивањем службе за буџетску инспекцију и неустављањем интерне ревизије на начин који је предвиђен законом, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Града да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система.

## **4. Припрема и доношење буџета**

Законом о буџетском систему<sup>50</sup> уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за буџет и финансије је сачинило и доставило корисницима буџета Упутство за припрему Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину, број 40-240/2015-06 од 01.08.2015. године и доставило га директним и индиректним корисницима буџета. Нацрт Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину сачинило је Одељење за буџет и финансије у прописаној законској форми и доставило Градском већу 15.10.2015. године. Градско веће је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину Закључком број 06-188/2015-04 од 02.11.2015. године и доставило је Скупштини града дана 02.11.2015. године.

Скупштина града Врања је 17.12.2015. године донела Одлуку о буџету града Врања за 2016. годину, о чему је донет Закључак број 06-236/2015-13 од 17.12.2015. године. Одлука о буџету града Врања за 2016. годину упућена је Министарству финансија Републике Србије дана 25.12.2015. године. Одлука о буџету се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи пет раздела: раздео 1 – Скупштина града, раздео 2 – Градоначелник и Градско веће, раздео 3 – Градско јавно правобранилаштво, раздео 4 – Градска управа и раздео 5 – Заштитник грађана.

Скупштина града Врања је у току 2016. године донела две одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету, и то: дана 13.09.2016. године Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину<sup>51</sup>, на износ буџета од 2.988.639 хиљада динара и дана 06.12.2016. године Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину<sup>52</sup>, којом је буџет утврђен на износ од 2.856.169 хиљада.

**У поступку ревизије Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину на основу презентоване документације утврђено је да:**

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме буџета, јер индиректни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова након прописаног рока (01. септембар), и то: ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ 18.09.2015. године, ЈП Дирекција 17.09.2015. године, Предшколска установа „Наше

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 63/2013, 63/2013-ИСПР., 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015 и 99/2016

<sup>51</sup> „Сл. гласник града Врања“ бр. 27/2016

<sup>52</sup> „Сл. гласник града Врања“ бр. 38/2016

- дете“ 18.09.2015. године, Центар за развој локалних услуга социјалне заштите 18.09.2015. године, што је није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова Одељењу за буџет и финансије, већ је Одељење за месне заједнице и месне канцеларије поднело збирни предлог финансијског плана за месне заједнице, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
  - директни корисници буџета Скупштина града, Градоначелник и градско веће, Градско јавно правобранилаштво, Градска управа, Заштитник грађана доставили су предлоге финансијских планова који не садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљна писана образложења расхода и издатака и извора финансирања, тако да нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;
  - локални орган управе надлежан за финансије није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама за други, трећи и четврти квартал најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
  - индиректни корисници буџета нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама у року од 45 дана од дана доношења одлуке о буџету локалне власти, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему;
  - буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације:
    - у разделу 1 – Скупштина града су по пројекту 0602-П1 Обележавање годишњица, државних празника и градске славе планирана средства на економској класификацијама 423-Услуге по уговору и 426-Материјал у укупном износу од 760 хиљада динара, уместо да буду планирана у разделу 4-Градска управа,
    - у разделу 2 – Градоначелник и Градско веће су по Програм 15 - локална самоуправа Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина су планирана средства за накнаде помоћника градоначелника уместо на разделу 4 – Градска управа,
    - у разделу 3 - Градско јавно правобранилаштво, Програм 15 – Локална самоуправа, програмска активност - Општинско јавно правобранилаштво, економској класификацији 483-Новчане казне и пенали планирана су средства за расходе по решењу судова у укупном износу од 42.306 хиљада динара, уместо на делима директних корисника против којих су покренути судски поступци,
    - у разделу 4 – Градска управа, Програм 12: Примарна здравствена заштита, Пројекта 1801-П2 суфинансирање вантелесне оплодње, позиција 54, планирана на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге, уместо да буде планирано на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 4.000 хиљада динара,
    - у разделу 4 - Градска управа Програмска активност 0602-0006 Информисање, на позицији 96 је на економској класификацији 454 – Текуће субвенције приватним предузећима планиран износ од 17.200 хиљада динара за финансирање пројекта у јавном информисању уместо на економској класификацији 423- Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
  - Скупштина града је донела Одлуку о организацији градске управе града Врања, којом су утврђени називи унутрашњих организационих јединица, тако да је Одељење за буџет и финансије утврђено као орган надлежан за послове припреме буџета. Ова промена није извршена у члановима 18, 22, 26, 29, 33, 34. и 37. Одлуке о буџету, где стоји – Секретаријат за финансије и привреду уместо Одељење за буџет и финансије,

па је у тексту Одлуке о буџету назив непостојећег органа, што је супротно члану 11. Одлуке о организацији Градске управе града Врања;

- град Врање је планирао јубиларне награде за запослену у култури (неисплаћене божићне награде за 2013. годину запосленима Народног универзитета, Туристичке организације, Позоришта „Бора Станковић“ и Школе анимираног филма) у укупном износу од 318 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину;

- другом Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2016. годину су планирана средства на групи конта 420000 – коришћење роба и услуга у износу од 664.252 хиљаде динара, што је у односу на износ планираних средстава на овој групи конта за 2015. годину у износу од 491.448 хиљада динара за 35% више, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину;

- у нормативном делу Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину је у члану 36. утврђено је да о задуживању ради финансирања дефицита текуће ликвидности одлучује градоначелник, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 32. Закона о локалној самоуправи.

#### **Предузете мере:**

У поступку ревизије град Врање је предузео следеће мере: месне заједнице су доставиле Градској управи, као надлежном директном кориснику, предлоге финансијских планова у поступку доношења Одлуке о буџету за 2018. годину; доношењем Одлуке о буџету за 2017. годину и Одлуке о ребалансу буџета за 2017. годину планирао средства за обележавање годишњица, државних празника и градске славе, у разделу 4. у глави 1. Градска управа и глави 8. Туристичка организација града Врања; доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину средстава за накнаде помоћника градоначелника планирао у Разделу - 4 Градска управа; доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину планирао у Разделу 4 Градска управа средства за расходе по решењу судова на апропријацијама директних корисника против којих су покренути судски поступци; доношењем Одлуке о буџету града Врања за 2017. годину средстава за финансирање пројеката у јавном информисању планирао на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и у Одлуци о буџету града Врања за 2017. годину коришћени су називи унутрашњих организационих јединица Градске управе у складу са Одлуком о организацији Градске управе града Врања.

#### **Ризик**

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик настанка неправилности приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да: 1) буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; 2) сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином и 3) сви корисници усаглашавају своје финансијске планове са одобреним апропријацијама.

## **5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета**

### **5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 65.898 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.729.520 хиљада динара и укупних

расхода и издатака у износу од 2.663.622 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		1.266.315		1.266.315			
730000	Донације и трансфери	1.147.069	655.680	2.671	629.393		22.010	1.606
740000	Други приходи	422.405	319.654		244.941		1.269	73.444
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		8.001		575	7.426		
790000	Приходи из буџета		27.226	27.226				
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.887.874</b>	<b>2.276.876</b>	<b>29.897</b>	<b>2.141.224</b>	<b>7.426</b>	<b>23.279</b>	<b>75.050</b>
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	99.000	1.839		1.839			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>99.000</b>	<b>1.839</b>		<b>1.839</b>			
910000	Примања од задуживања	511.662	450.805		450.805			
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>511.662</b>	<b>450.805</b>		<b>450.805</b>			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>3.038.536</b>	<b>2.729.520</b>	<b>29.897</b>	<b>2.593.868</b>	<b>7.426</b>	<b>23.279</b>	<b>75.050</b>

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	694.445	679.665	20.809	642.384	7.426		9.046
420000	Коришћење услуга и роба	683.914	467.869	9.088	398.194		5.072	55.515
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	20.312	20.163		20.163			
450000	Субвенције	29.606	27.455		27.455			
460000	Донације, дотације и трансфери	563.834	334.742		330.599			4.143
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	52.411	42.378		41.773		185	420
480000	Остали расходи	274.476	220.465		219.569			896
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.318.998</b>	<b>1.797.737</b>	<b>29.897</b>	<b>1.680.137</b>	<b>7.426</b>	<b>5.257</b>	<b>70.020</b>
510000	Основна средства	769.202	366.703	4.394	349.100		10.713	2.496
520000	Залихе	3.940	3.960		3.225			735
540000	Природна имовина	159.556	138.253		138.253			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>932.698</b>	<b>508.916</b>	<b>4.394</b>	<b>490.578</b>		<b>10.713</b>	<b>3.231</b>
610000	Отплата главнице	362.002	361.969		361.969			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине</b>	<b>362.002</b>	<b>361.969</b>		<b>361.969</b>			
	Укупни расходи и издаци	3.613.698	2.663.622	34.291	2.532.684	7.426	15.970	73.251
	Буџетски суфицит						7.309	1.799
	Буџетски дефицит		22.938	4.394	27.652			
900000	Примања од задуживања		450.805		450.805			
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине		361.969	361.969				
	Вишак примања		88.836	88.836				
	Вишак новч. прилива		65.898		61.184		7.309	1.799
	Мањак новч. одлива			4.394				

• приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;

• град Врање више је исказао буџетски суфицит за износ од 1.895 хиљаде динара, због више исказаних прихода за повраћај више уплаћених средства од стране Центра за



социјални рад, за обуставе запослених за мобилне телефоне и за повраћај боловања од стране РФЗО;

- утврђено је да је Град у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказао средства у износу од 27.226 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у пословним књигама месне заједнице није исказан издатак у износу од 299 хиљаде динара, које је пренела Градска управа града Врања, док је у консолидованом Завршном рачуну града Врања, овај издатак исказан код Градске управе код фонда за пољопривреду у истом износу, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти утврђено је неслагање у износу од 823 хиљаде динара између члана 12. Одлуке о завршном рачуну буџета града Врања и Обрасца 5 Консолидованог завршног рачуна града Врања, због неправилног извршавања издатака у односу на план, што је супротно члану 29. став 1. Закона о буџетском систему.

### Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 3: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2016. годину (у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
<b>700000</b>	<b>2.276.876</b>		<b>2.276.876</b>	<b>2.276.876</b>	<b>2.141.224</b>	<b>2.141.223</b>
710000	1.266.315		1.266.315	1.266.315	1.266.315	1.266.315
730000	655.680		655.680	655.680	629.393	629.393
740000	319.654		319.654	319.654	244.941	244.941
770000	8.001		8.001	8.001	575	574
790000	27.226		27.226	27.226		
<b>800000</b>	<b>1.839</b>	<b>1.839</b>	<b>1.839</b>	<b>1.839</b>	<b>1.839</b>	<b>1.838</b>
810000	1.839	1.839	1.839	1.839	1.839	1.838
<b>900000</b>		<b>450.805</b>	<b>450.805</b>	<b>450.805</b>	<b>450.805</b>	<b>450.805</b>
910000		450.805	450.805	450.805	450.805	450.805
<b>400000</b>	<b>1.792.737</b>		<b>1.792.737</b>	<b>1.792.737</b>	<b>1.680.137</b>	<b>1.680.136</b>
410000	679.665		679.665	679.665	642.384	642.382
420000	467.869		467.869	467.869	398.194	398.196
440000	20.163		20.163	20.163	20.163	20.163
450000	27.455		27.455	27.455	27.455	27.454
460000	334.742		334.742	336.742	330.599	330.599
470000	42.378		42.378	42.378	41.773	41.773
480000	220.465		220.465	220.465	219.569	219.569
<b>500000</b>	<b>508.916</b>	<b>508.916</b>	<b>508.916</b>	<b>508.916</b>	<b>490.578</b>	<b>490.578</b>
510000	366.703	366.73	366.703	366.703	349.100	349.100
520000	3.960	3.960	3.960	3.960	3.225	3.225
540000	138.253	138.253	138.253	138.253	138.253	138.253
<b>600000</b>		<b>361.969</b>	<b>361.969</b>	<b>361.969</b>	<b>361.969</b>	<b>361.969</b>
610000		361.969	361.969	361.969	361.969	361.969

#### На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- исказана је разлика између података из Консолидованог Обрасца 5 (колоне 5) и закључног листа буџета Града и то: на категорији 730000 – Донације и трансфери 26.287 хиљада динара, на категорији 740000 – Други приходи у износу од 74.713 хиљада динара, на категорији 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 7.427 хиљада динара, на категорији 790000 – приходи из буџета у износу од 27.226 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 3.283 хиљаде динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 69.673 хиљаде динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу

од 6.143 хиљаде динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 605 хиљада динара, на категорији 480000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 896 хиљаде динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 17.603 хиљаде динара, на категорији 520000 – залихе у износу од 735 хиљада динара, из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора индиректних корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа града Врања није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника;

- приликом израде Завршног рачуна буџета, подаци који се односе на индиректне кориснике унети су ручно. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Ризик

Уколико се настави са ручним уносом података из финансијских извештаја индиректних корисника, постоји ризик од нетачног преноса података.

Уколико Град настави са погрешним евидентирањем прихода уместо расхода јавља се ризик од нетачног исказивања резултата пословања.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података и 2) правилно врше евидентирање прихода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

## 5.1.1. Приходи и примања

### 5.1.1.1. Приходи

Град Врање је у 2016. години планирао укупне приходе у износу од 3.498.536 хиљада динара, и то 3.315.511 хиљада динара из буџета и 183.025 хиљада динара из сопствених извора буџетских корисника. У Консолидованом извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 2.276.876 хиљада динара.

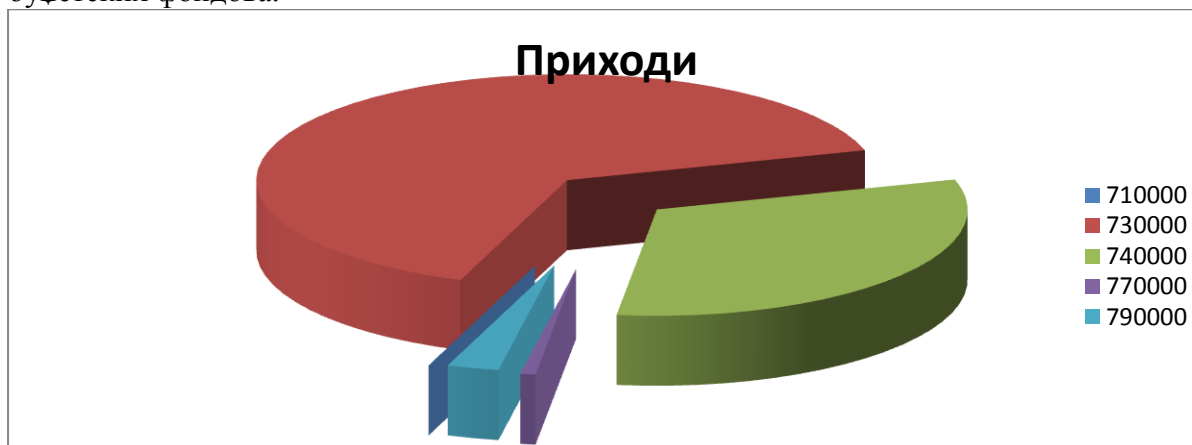
Табела број 4: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.704.849</b>	<b>2.141.224</b>	<b>2.276.876</b>	<b>79</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>1.318.400</b>	<b>1.266.315</b>	<b>1.266.315</b>	<b>96</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	918.600	887.484	887.484	97
712000	Порез на фонд зарада	0	31	31	0
713000	Порез на имовину	242.800	224.290	224.290	92
714000	Порез на добра и услуге	86.000	86.815	86.816	101
716000	Други порези	71.000	67.694	67.694	95
<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>1.117.069</b>	<b>629.393</b>	<b>655.680</b>	<b>56</b>
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	1.000	0	22.010	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.116.069	629.393	633.670	83
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>269.390</b>	<b>244.941</b>	<b>319.654</b>	<b>91</b>

741000	Приходи од имовине	150.100	146.084	146.084	97
742000	Приходи од продаје добара и услуга	81.500	58.920	124.901	72
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	15.600	14.761	14.814	95
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	680	0	1.818	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	21.500	25.177	32.037	117
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>0</b>	<b>574</b>	<b>8.001</b>	<b>0</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	114	7.540	0
772000	Мемо. ставке за реф. расхода из претходне године	0	461	461	0
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.226</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	0	0	27.226	0

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, на групи конта 733000 – трансфери од других нивоа власти исказан износ у износу од 629.393 хиљаде динара у колони 8 – приходи Града и износ од 1.606 хиљада динара у колони 11 – приходи из осталих извора, уместо у колони 6 – приходи из Републике. Наведено није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



#### Изворни приходи буџета Града

Скупштина града Врања је дана 27. децембра 2012. године донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга<sup>53</sup> којом су уређени услови отписа камата и мировање обавезе плаћања ненаплаћених изворних прихода доспелих за плаћање закључно са 31.10.2012. године, услови и обиму отписа обрачунате, а ненаплаћене камате на обавезе доспеле за плаћање закључно са 31.10.2012. године по основу одређених локалних јавних прихода, као и отпис камате у другим случајевима. На основу Одлуке, право на отпис камате остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг до 31.12.2014. године. Право на отпис камате уређује се решењем Градске управе за финансије – Одсек локалне пореске администрације.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- град Врање, није својим Статутом, утврдио део прихода за финансирање надлежности јединице градске општине Врањска Бања, што је супротно члану 25. Закона о буџетском систему;
- износ прихода евидентираних у Закључном листу града Врања није једнак износу прихода, на истим позицијама, исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна буџета града Врања за 2016. годину, што није у складу са Правилником о

<sup>53</sup> Службени гласник број 43/12

начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури.

**1) Порези на имовину** - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Врању, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Врања, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Врања и Одлуке о стопи амортизације у граду Врању за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге.

Табела број 5: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2016.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2016.	Потраживања на дан 31.12.2016.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
711147	Порез на земљиште	-	-	1.098	1.911	1.476	3.388
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	19.476	77.449	80.539	87.452	68.601	156.053
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	239	102.147	113.233	96.474	66.307	162.781
<b>Укупно</b>		<b>19.715</b>	<b>179.597</b>	<b>194.782</b>	<b>185.837</b>	<b>136.384</b>	<b>322.222</b>

*Порез на земљиште (уплатни рачун 711147)* – У 2016. години исказан је износ од 1.098 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 3.388 хиљада динара, од чега се износ од 1.911 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 1.476 хиљада динара на камату, из ранијих година.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121)* – Градска управа за финансије је издала 19.476 решења у износу од 77.449 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 80.450 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 156.053 хиљаде динара, од чега се 87.452 хиљаде динара односи на главни дуг, а 68.601 хиљаде динара на камату. У 2016. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 2.856 опомена и спровео 514 поступака принудне наплате.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122)* – У 2016. години поднето је 239 пореске пријаве у износу од 102.148 хиљада динара и остварен је приход у износу од 113.233 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 162.781 хиљаде динара, од чега се 96.474 хиљаде динара односи на главни дуг, а 66.307 хиљада динара на камату. У 2016. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 25 опомена и осам блокада.

Општина Врање (сада град) и ХК ПК „Јумко“ ад Врање, закључили су Уговор о закупу број 361-4/07-08 од 02.04.2008 године, којим је Град узео под закуп безен и стадион у власништву „Јумко“ ад Врање. Уговорени месечни закуп је 329 хиљаде динара са ПДВ. У члану 3. Уговора прописано је да се износ закупнине компензује на име обавеза према општини Врање по основу дуговања на име пореза на имовину и локалне комуналне таксе за период од 01.01.2008. године до 31.12.2008. године. Наведени уговор није раскинут до дана вршења ревизије. „Јумко“ ад Врање није

плаћао обавезе по основу пореза на имовину, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и таксе за истицање фирме на пословном простору, тако да обавезе овог корисника на дан 31.12.2016. године износе 95.960 хиљада динара, од чега се износ од 40.519 хиљаде динара односи на главницу а износ од 55.443 хиљаде динара на камату. Град Врање није такође није плаћао обавезе по основу закупа базена и стадиона, тако да је дана 30.12.2016. године закључио Протокол о измирењу обавеза број 40-631/2016-17. По наведеном протоколу град се обавезује да обавезу по основу закупа у износу од 17.364 хиљаде динара исплати у току 2017. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- град Врање током 2016. године није вршио утврђивање и наплату пореза на земљиште обвезника који не воде пословне књиге, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. Закона о порезима на имовину;
- град Врање не врши контролу утврђивања и наплате јавних прихода. Одсек локалне пореске администрације нема распоређених лица за вршење теренске контроле, тако да се, на пример, површина, квалитет објекта и старости објекта одређују само на основу података из пореске пријаве, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**2) Локалне комуналне таксе –** У 2016. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама. Чланом 5. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за: истицање фирме на пословном простору; коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају граду (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично); држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; држање средстава за игру (забавне игре); коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог карактера; заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Табела број 6: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
714431	КТ за коришћење рекламних паноа	934
714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	33.889
716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	67.694
741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама или пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	101.138
741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима	24.347
741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења	67
741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	1.006
<b>Укупно:</b>		<b>229.075</b>

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Скупштина град Врање донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама дана 17.12.2015. године која је објављена у службеном гласнику

дана 19.12.2015. године, која би требала да се примењује од 01.01.2016. године. Законом о буџетском систему прописано је да се акт о утврђивању висине таксе за наредну годину објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину. Наведено је супротно члану 17. Закона о буџетском систему;

- Градска управа – Одељење за буџет и финансије не води адекватну евиденцију таксених обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода по основу локалних комуналних такси из своје надлежности, тј. није успоставила адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и Одлуци о локалним комуналним таксама;

- Градска управа – Секретаријат за инспекцијске послове и заштиту животне средине – Одељење за комуналну инспекцију и Одељење за буџет и финансије током 2016. године није вршила било какве активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, која је у њеној надлежности, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама;

- у поступку ревизије није утврђено у чијој надлежности је утврђивање, наплата и контрола прихода по основу локалне комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове и шаторе – тарифни број 7, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему;

- град Врање у својим пословним књигама води потраживања за обавезнике који су у стечају, ликвидацији и за обавезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 150.853 хиљаде динара. Ова потраживања се преносе из године у годину.

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2015. години остварен је приход у износу од 5.903 хиљада динара, а по основу издатих решења из 2013. године. Стање потраживања, које води ЈП Дирекција, на дан 31.12.2016. године износи 185.650 хиљада динара и цео износ односи се на главни дуг, док камата није обрачунавана. У 2016. години нису, ради наплате неизмирених потраживања, слате опомене нити су спровођене принудне наплате. На основу писаног образложења одговорних лица, већи део потраживања је ненаплатив, из разлога што је већина правних лица брисано из АПР-а, у стечају, ликвидацији или реструктурирању.**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција није вршила обрачун камата по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта;

- у 2016. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 3%, што значи да предузете мере од стране ЈП Дирекција у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису дале ефекте.

**4) Градске административне таксе (уплатни рачун 742241). У 2016. години остварени су приходи у износу од 14.297 хиљада динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама<sup>54</sup>.**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су Градске административне таксе града Врања наплаћиване преко благајне у износу од 12.365 хиљаде динара а да нису дневно уплаћивана средства на уплатни рачун у складу са законом који прописује да су корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан уплате реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописаним рачунима. Оваквим поступком

<sup>54</sup> Службени гласник града Врања број 33/2009..... и 42/2013

уплате, јавља се ризик од злоупотребе. Наведено је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.

**5) Такса за озакоњење објекта у корист нивоа градова (уплатни рачун 742242)** – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 6.589 хиљада динара, на основу Закона о озакоњењу објеката и решења која издаје Секретаријат за урбанизам, имовинско – правне и комунално – стамбене послове Градске управе града Врања.

**6) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253)** – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 13.016 хиљада динара, по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта за објекте у поступку легализације и закупнине за закуп грађевинског земљишта у јавној својини, и решења о издавању грађевинске дозволе, које доноси Градска управа – Секретаријат за урбанизам и имовинско – правне послове. Обрачун је вршила ЈП Дирекција. Допринос за уређивање плаћа инвеститор пре подношења пријаве радова.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** током 2016. године неправилно је вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 13.016 хиљада динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **7) Други изворни локални приходи**

**Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543)** – Град Врање је у 2016. години остварио приход у износу од 1.541 хиљаде динара, на основу решења Секретаријат за урбанима имовинско правне и комунално стамбене послове - Одсек за имовинско правне и стамбене послове. Утврђене су обавезе по издатим решењима током 2016. године у износу од четири хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Секретаријат за урбанизам имовинско правне и комунално стамбене послове - Одсек за имовинско правне и стамбене послове не води адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода по основу накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, тј. није успоставио адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему;

**Боравишна такса (уплатни рачун 714552)** - У 2016. години град Врање је остварио приход у износу од 4.938 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишним таксама<sup>55</sup>.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- град Врање није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму;
- у току 2016. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији града Врања, што је супротно члану 118. Закона о туризму.

<sup>55</sup> „Службени гласник града Врања“ број 36/08

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2016. години остварен је приход у износу од 43.708 хиљада динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Врања<sup>56</sup> и решења Градске управе – Секретаријат за финансије и привреду – Одсек локалне пореске администрације. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 133.214 хиљада динара, од чега се 82.845 хиљада динара односи на главни дуг, а 50.369 хиљада динара на камату. У 2016. години Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 5.094 опомена и 700 принудних извршења. Дана 07.04.2017. године Градско веће града Врања је доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2016. годину.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Градско веће града Врања није доставило у року, до 01.03. текуће године, Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2016. годину, већ са закашњењем, дана 07.04.2017. године, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине. На основу писаног образложења одговорних лица, до кашњења је дошло јер се чекао захтев Министарства који је стигао 06.04.2017. године;
- је у току 2016. године остварен приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 25%, што значи да предузете мере од стране града Врања у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису дале ефекте;
- град Врање је у 2016. години наплатио приход од посебне накнаде за животну средину у износу од 43.708 хиљада динара, док су средства преко фонда за заштиту животне средине планирана у износу од 28.500 хиљада динара (Министарство је дало сагласност), док су утрошена средства у износу од 7.053 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године, нису се налазила средства у износу од 21.447 хиљада динара, на рачуну извршења буџета.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса (уплатни рачун 741511) – У 2016. години Град је остварио приход од 11.306 хиљада динара. по основу коришћења минералних сировина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Врање није донео посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, што је супротно члану 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима<sup>57</sup>, односно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима<sup>58</sup> који је ступио на снагу 16.12.2015. године.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) - У 2016. години град Врање је остварио приход у износу од 691 хиљаде динара по основу коришћења пољопривредног земљишта.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Скупштина града Врања није донела у року, до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, већ са закашњењем, дана 12.05.2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;

<sup>56</sup> „Службени гласник града Врања“ број 8/12

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 88/11

<sup>58</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/15



• у поступку ревизије није нам дат доказ да је град Врање доставио Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

*Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2016. години остварен је приход у износу од 1.625 хиљада динара, на основу Закона о шумама.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;

• град Врање није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742142) – Током 2016. године град Врање је остварио приход у износу од 8.460 хиљада динара. Послове издавања у закуп станова и пословног простора у власништву града Врања обавља се у одељењу за финансије, док је послове издавања у закуп монтажних објекта обављала у ЈП Дирекцији. Средства од закупа уплаћивана су на прописаним уплатним рачунима. Приходи од средстава у закуп остварују се по основу закључених уговора са физичким и правним лицима. Дуговање по основу прихода од закупа монтажних објекта на дан 01.01.2016. године износи 18.044 хиљаде динара, док је задужење у 2016. години исказано у износу од 8.300 хиљада динара, тако да укупно дуговање износи 26.344 хиљаде динара. У 2016. години остварен је приход по основу закупа монтажних објекта у износу од 6.608 хиљада динара, тако да дуговање на дан 31.12.2016. године износи 19.736 хиљада динара. ЈП Дирекција је у 2016. години послала 50 опомена и 23 утужења.*

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

• Спортски савез је остварио приходе у износу од 1.080 хиљада динара, од продаја карата за коришћење услуге базена од стране физичких лица, уместо града Врања који је наведени базен узео под закуп од стране носиоца јавне својине „Јумко“ ад Врање и чији месечни закуп износи 329 хиљаде динара), што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

• Градска управа за финансије не води евиденцију о приходима оствареним од закупа по корисницима и не врши се евидентирање потраживања по закупцима у својим пословним књигама, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• индиректни корисници Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ и Народни музеј Врање нису уплатили износ од 645 хиљада динара по основу издавања пословног простора. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• на рачуну ЈУ „Спортска хала“ (који није индиректни корисник буџета града Врања, а чији је оснивач Град) уплаћен је износ од 2.274 хиљаде динара по основу издавања пословног простора спортским клубовима, закуп земљишта и закуп за истицање рекламе. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 4. Правилника о условима и

начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 14. Статута ЈУ за спорт и рекреацију „Спортска хала“ број 325 од 24.09.2014. године;

- током 2016. године, по уговорима о закупу стана број 08-274, 08-276, 08-282, 08-277, 08-269, 08-265, 08-271, 08-270, 08-278, 1562/10, 08-280, 08-281, 1568, 105-2/2007, 832, 2003-48008/9, 08-284, 917, 4238/2011, 48/1 од 2010. године, закупци нису у 2016. години платили ниједну месечну рату за закуп, док је чланом 4. закључених уговора предвиђено плаћање до петнаестог у месецу за претходни месец. Град није искористио уговорено право да раскине уговоре уколико закупци не плате закупнину за најмање три месеца узастопно. Наведено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- Градска управа не врши обрачун затезне камате у случају неблаговременог плаћања закупнине, што је супротно члану 2. Закона о затезној камати.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (уплатни рачун 742341) – Град Врање је, у 2016. години, остварио приход у износу од 16.557 хиљада динара. Према појашњењу одговорних лица на овом уплатном рачуну је током 2016. године остварен приход по основу: накнаде за објављивање аката општина Пчињског округа, плаћања струје за Робну пијацу у згради Дома културе и рате за откуп станова (које одбија ПИО од пензионера који откупљују станове) .*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- неправилно је евидентиран приход у износу од 14.206 хиљада динара на уплатном рачуну 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова по основу наплате рата за откуп станова, уместо на уплатном рачуну 811141 – примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- град Врање не прати остварене приходе на овом уплатном рачуну, јер у поступку ревизије нам није дат податак о основу целокупног прихода.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2016. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 13.191 хиљаде динара. Градско веће града Врања је дана 02.11.2015. године је донело Програм коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на територији града Врања за 2016. годину. Дана 23.09.2016. године, донета је измена Програма коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на територији града Врања за 2016. годину од стране Градског већа града број 06-156/2016-04, у коме се износ средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја смањује на износ од 14.000 хиљада динара.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Скупштина града Врања није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2016. годину, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- током 2015. године, Градско веће није два пута поднело Скупштини града извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- у 2016. години остварена су средства од наплаћених казни у саобраћају у износу од 13.191 хиљаде динара, док су до краја 2016. године утрошена у износу од 8.725 хиљада

динара, а да на рачуну извршења буџета није било средстава од новчаних казни у саобраћају.

*Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) - У 2016. години град Врање је остварио приход у износу од 14.276 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу: откуп станова, сопствени приход ЈП „Скијалишта Бесна Кобила“, уплата готовине у трезору преко благајне, одбици за кредит једног запосленог лица који је прешао у ЈП Водовод (који отплаћује стан у откупу), породилско боловање ЈУ Народни универзитет, уплата ЈП Нови Дом по основу протокола о регулисању међусобних потраживања са Градом, прекорачење лимита за телефон и премија осигурања. Градско веће града Врања донело је Закључак број 06-158/2014-04 од 10.10.2014. године, да се да позајмица Јавном предузећу „Нови Дом“ у висини од 10.000 хиљаде динара, која ће се вратити на 24 једнаке месечне рате, почевши од 15.04.2015. године па до 15.05.2017. године. Град Врање кога заступа градоначелник и ЈП „Нови Дом“ закључили су Уговор о регулисању дуговања број 40-164/2015-18 од 02.07.2015. године, чији је предмет повраћај зајма у износу од 10.000 хиљаде динара. На захтев ревизора, није достављена аналитичка картица потраживања јавног предузећа, већ су наведену картицу, како би утврдили стање обавеза јавног предузећа, добили из књиговодствене евиденције јавног предузећа „Нови Дом“. У 2016. години наведено јавно предузеће уплатило је само једну рату у износу од 417 хиљада динара, док је уговором прописан месечни износ од 417 хиљада динара.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање је више исказао приходе у износу од 1.266 хиљада динара, јер је на овом уплатном рачуну евидентирао приходе уместо сторно расходе и то: Код Градске управе износ од 755 хиљада динара уместо на сторно расход 421414 – Услуге мобилног телефона (за мобилне телефоне); код ЈП Народни универзитет износ од 35 хиљада динара уместо на сторно расход 414111 – Породилско боловање (за уплате породилског боловања) и код Центра за социјални рад износ од 476 хиљада динара за пренета средства уместо на сторно расход 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градско веће града Врања је донело Закључак број 06-158/2014-04 од 10.10.2014. године, којим је одобрило позајмицу ЈП „Нови Дом“ у износу од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 24. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да град врши надлежности прописане у члану 20. Закона о локалној самоуправи и друге надлежности послова државне управе, који су им законом поверене, чланом 66. којим је прописано да органи града обављају послове предвиђене овим законом за органе општине и друге послове утврђене законом и статутом града. Чланом 62. Статута град Врања прописане су надлежности Градског већа и то: Пословник Општинског већа, и врши и друге послове утврђене законом и Статутом. Наведени закључак о давању позајмице није у надлежности Градског већа, те је наведени Закључак донет без правног основа, односно супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа не води аналитичку евиденцију потраживања по основу дате позајмице ЈП „Нови Дом“, на износ од 6.667 хиљада динара (податак смо добили од јавног предузећа), а ЈП „Нови Дом“ није редовно сервисирао своје обавезе према граду Врању, месечним уплатама од по 417 хиљада динара, већ је у 2016. Години извршио само једну уплату уместо дванаест, нити је град предузео мере наплате потраживања за дату позајмицу, што је супротно члану 11. став 8. Закона о буџетском систему, члану 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Уговора о регулисању дуговања број 40-164/2015-18;

- неправилно је евидентиран приход у износу од 1.162 хиљаде динара на уплатном рачуну 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова по основу рата за окуп станова од пензионера, уместо на уплатном рачуну 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи у укупном износу од 52 хиљаде динара, и то од изборног јемства политичких странака, налазе се на подрачуну и нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

*Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова (уплатни рачун 745142) - У 2016. години град Врање је остварио приход у износу од 95 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу закупа 27 станова за социјално становање.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- уговор о закупу стана са физичким лицем, без броја од 02.03.2010. године, закључен је на неодређено време;
- град Врање током 2016. године није у целости вршио наплату и контролу прихода по основу закупа за станове, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Само два закупца су редовно уплаћивала закупнину, док осталих 25 купаца није измиривао своје обавезе више од три месеца узастопно, док Град није раскинуо уговоре нити је утужио закупце по основу неисплаћених дуговања. Затим, већи број уговора је истекао још 2015. године и није продужен до дана вршења ревизије нити су предузете мере за иселење закупца.

*Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова (уплатни рачун 745143) - У 2016. години град Врање је остварио приход у износу од 8.225 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу остварене добити коју су уплатила јавна предузећа и то: ЈП Завод за урбанизам у износу од 71 хиљаде динара, ЈП Нови Дом у износу од 6.938 хиљаде динара, ЈП Водовод у износу од 600 хиљада динара и ЈП Комрад у износу од 616 хиљада динара.*

**8) Трансфери.** - У 2016. години Град је остварио приходе од трансфера у укупном износу од 629.394 хиљаде динара.

*Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141) – На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 497.631 хиљаде динара, и то: На основу Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, за редовно финансирање јединица локалне самоуправе граду Врању је пренето 397.631 хиљаде динара и на основу решења Владе Републике Србије о расподели средстава из текуће буџетске резерве, граду Врању је пренето 100.000 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије утврђено је да су ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварени са 54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 429.515 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је град Врање поступио супротно члану 31. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину.**

*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) – У 2016. години остварени су у износу од 131.763 хиљаде динара, и то:*

(1) Од Министарства културе и информисања у износу од 900 хиљада динара, и то за: Народну библиотеку „Бора Станковић“, по основу два решења, износ од 400

хиљаде динара за суфинансирање матичних функција и износ од 500 хиљада динара суфинансирање пројекта Сачувајмо православну културну баштину; Позориште „Бора Станковић“ Врање, по основу решења на износ од 1.000 хиљаде динара, пројекат под називом „Увела ружа“; ЈУ „Школа анимираног филма“ Врање, по основу решења, износ од 500 хиљаде динара, суфинансирање пројекта у области кинематографије и аудио визуелног стваралаштва; Народни музеј Врање, по основу три решења, у укупном износу од 730 хиљаде динара, по конкурс за: Свети човек, Ротирано пролеће и Easy like Sunday morning.

(2) Од Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику у износу од 7.485 хиљада динара за град Врање, по основу Уговора о наменском трансферу број 41-00-483-9/2016-09 од 23.03.2016. године, услуге социјалне заштите чији је степен развијености града испод републичког просека.

(3) Од Министарство привреде у износу од 2.172 хиљаде динара за град Врање, по основу Одлуке број 401-00-1108-6/2015-10 од 23.11.2015. године, ради реализације пројекта „Инфраструктурно опремање Слободне зоне у Бунушевцу“.

(4) Од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, за град Врање у износу од 1.800 хиљада динара, по основу Уговора о сарањи број 40-443/2016-08 од 22.08.2016. године за економско оснаживање интерно расељених лица и износ од 900 хиљада динара, по основу Решења о исплати помоћи број 553-1009/1 од 01.09.2016. године и број 553-1008/1 од 01.09.2016. године, за помоћ за огрев и новчану помоћ за социјално најугроженије породице избеглих и интерно расељених лица.

(5) Од Канцеларије за управљање јавним улагањима, за град Врање у укупном износу од 116.276 хиљада динара, по основу Закључка Владе 05 број 351-9647/2016 од 11.10.2016. године за обнову и унапређење објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, и то за две основне школе: ОШ „Вук Караџић“ и ОШ „Светозар Марковић“ у Врању. Средства нису утрошена и налазе се на рачуну на дан 31.12.2016. године.

**9) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 770000.** На овом конту евидентирани су приходи у износу од 8.001 хиљаде динара, по основу рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана, и то: Градска управа у износу од 575 хиљаде динара и Предшколска установа „Наше дете“ износ од 7.426 хиљада динара по основу рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана, (од чега се износ од 1.249 хиљада динара односи на период из 2015. године, а износ од 6.177 хиљаде динара је из период 2016. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- град Врање и ПУ „Наше дете“ су средстава по основу рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана, за 2016. годину у износу од 6.752 хиљаде динара, од чега град Врање у износу од 575 хиљада динара и ПУ „Наше дете“ у износу од 6.177 хиљада динара, евидентирали на групи конта 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да су за тај износ кориговала на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наше дете“ Врање (износ од 1.249 хиљаде динара) је износ средстава по основу рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана из 2015. годину, исказан на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

### **Предузете мере:**

Град Врање је донео Програм развоја туризма града Врања број 06-216/11/2017-04 од 13.10.2017. године.

Град Врање је донео Правилник о измени и допуни систематизације, у коме је систематизовано радно место „Послови инспектора контроле јавних изворних прихода локалне самоуправе“, али од 07.12.2016. године. Два лица рапорјеђена су Решењем број 112-152-113/2016-05 од 12.12.2016. године и Решењем број 112-152-114/2016-05 од 12.12.2016. године.

### **Ризик**

Уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода, јавља се ризик од недовољног остваривања прихода који може утицати на недовољну ликвидност буџета.

Уколико се настави са наплатом јавних прихода у готовини, преко благајне, постоји ризик од крађе и проневере.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Уколико се настави са неправилним књижењем рефундације по основу боловања јавља се ризик од нетачног извештавања о оствареним приходима и извршеним расходима.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања: 1) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; 2) да јавне приходе наплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна; 3) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 4) да приходе и расходе правилно евидентирају и исказују.

### **5.1.1.2. Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

**Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000)** планирана су средства из буџета Града у износу од 99.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.838 хиљада динара, односно 1,86% и то по основу примања од продаје непокретности.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уплатни рачун 811141* – Исказан је износ од 1.838 хиљада динара, по основу Уговора о купопродаји стана (није заведен у Градској управи) од 28.01.2016. године, закљученим између града Врања и физичког лица из Врања.

Скупштина града Врања је донела Одлуку о покретању поступка отуђења непокретности из јавне својине града Врања број 463-10/2015-13 дана 23.04.2015. године. На основу поменуте одлуке расписан је Оглас о спровођењу поступка јавног надметања за отуђење непокретности – станова из јавне својине града Врања који је објављен у дневном листу „Политика“. Скупштина града Врања донела је Решење број 28.12.2015. године о отуђењу непокретности стана на име физичког лица, јединог у поступку јавног надметања. Градоначелник града Врања је дана 28.01.2016. године закључио Уговор о купопродаји стана са физичким лицем, за стан величине 30м<sup>2</sup> на износ од 553,10 евра по м<sup>2</sup>. Купац је уплатио укупан износ вредности уговора на уплатни рачун града Врања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Град Врање није доставио Градском правобранилаштву града Врања уговор о отуђењу непокретности**

стана, односно извршено је отуђење непокретности стана укупне вредности 1.838 хиљада динара без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва, што је супротно члану 37. и члану 39. Закона о јавној својини.

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000)** планирана су у износу од 511.662 хиљаде динара, а остварена су у износу од 450.805 хиљада динара, односно 88% и то по основу примања од домаћих задуживања.

*Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова, уплатни рачун 911441* - Остварена су у износу од 450.805 хиљада динара и то по основу пет кредита узета од: „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о дугорочном наменском кредиту број 404-42/15-16 у вредности од 1.766.262,49 евра, „АИК Банка“ ад Београд Уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269522547 у вредности од 40.000 хиљаде динара, „АИК Банка“ ад Београд Уговор о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269526427 у вредности од 10.000 хиљаде динара, „UniCredit Bank“ ад Београд Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 0592/16 у вредности од 258.947 хиљада динара и „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о дугорочном наменском кредиту број 54-420-1310060.9 у вредности од 1.680.000,00 евра.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности донета је дана 25.01.2016. године пре мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг које је добијено 25.02.2016. године, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу.

### **Ризик**

Уколико се закључују уговори о отуђењу непокретности без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва, постоји ризик од отуђења непокретности супротно законским прописима и по неповољним условима.

Уколико одлуке о задуживању доносе пре добијања сагласности Министарства – Управе за јавни дуг постоји ризик од прекомерног задуживања.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да: 1) приликом закључења уговора о отуђењу непокретности прибаве мишљење Јавног правобранилаштва и 2) одлуку о задужењу доносе након прибављене сагласности Министарства – Управе за јавни дуг.

## **5.1.2. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Града.

### **5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и

116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016-др. закон), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), Закону о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 68/15 и 81/16 одлука УС), Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	9.750	9.750	9.714	3.848	39	40
2	Градonaчелник и веће	22.500	22.500	21.857	18.086	80	83
3	Градско правобранилаштво	5.870	5.870	5.868	5.868	100	100
4	Градска управа	167.000	167.000	166.302	175.939	105	106
5	Заштитник грађана	1.151	1.151	1.154	1.154	100	100
6	Предшколска установа	176.100	176.100	176.723	176.723	100	100
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>382.371</b>	<b>382.371</b>	<b>381.618</b>	<b>381.618</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 411000</b>		<b>540.530</b>	<b>540.565</b>	<b>537.460</b>	<b>537.460</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 537.460 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 17.531 хиљаде динара, на терет буџета Града у износу од 519.893 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 36 хиљада динара.

Скупштина Града је на седници одржаној дана 25.01.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Врања за 2015. годину („Службени лист града Врања“ број 1/16) којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору града Врања на 1.298 запослених, и дана 20.12.2016. године Одлуку о измени Одлуке о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Врања за 2015. годину („Службени лист града Врања“ бр 40/16) којом је измењен број запослених на неодређено време по организационим облицима, али је укупан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе остао непромењен и износи 1.298 запослених, од којих код директних и индиректних корисника 716 запослених на неодређено време.

Укупан број запослених на неодређено време у јавном сектору града Врања на дан 31.12.2016. године износио је 1.282 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2016. године било је: 661 запослен на неодређено време и 29 запослених на одређено време.

На дан 31.12.2016. године код свих директних корисника средстава буџета Града било је у радном односу: 15 изабраних лица (од којих на сталном раду 13), 12 постављених лица (од којих 11 на сталном раду) јер један помоћник градоначелника није на сталном раду, 233 запослених на неодређено време и 13 запослених на одређено време (од којих два за замену одсутног радника, девет због повећаног обима посла и два у кабинету градоначелника док траје дужност градоначелника). Осим наведеног, ангажована су два лица по уговору о делу и 15 лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Одлуком о буџету града Врања за 2016. годину планирана је маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима код директних и индиректних корисника у укупном износу од 520.956 хиљада динара, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о



буџету града Врања за 2016. годину од 13.09.2016. године у износу од 541.310 хиљада динара и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину од 06.12.2016. године у износу од 540.530 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4. Припрема и доношење буџета.

Град Врање је исплату плата и накнада запосленима уредио:

- Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државни органима број 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године, са изменама број 02-24/2015-13 од 13.03.2015. године, број 02-91/2015-13 од 06.07.2015. године и са изменама и допунама број 02-267/2016-13 од 30.09.2016. године;

- Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Врања број 06-28/2012-04 од 27.02.2012. године, са изменама број 06-193/2014-04 од 02.12.2014. године и број 06-123/2015-04 од 03.07.2015. године;

- Колективним уговором код послодавца за запослене у Градској управи града Врања број 02-22/2015-05 закљученим 09.03.2015. године између Организације синдиката Градске управе града Врања и начелника Градске управе, на који је сагласност дао градоначелник града Врања и Анексом наведеног уговора број 02-225/2016-05 од 05.08.2016. године.

У Градској управи града Врања у 2016. години био је у примени Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања број 02-216/2014-05 од 19.08.2014. године, са допунама број 02-23/2015-05 од 12.03.2015. године, са изменама број 02-51/2015-05 од 18.03.2016. године, број 02-70/2016-05 од 11.05.2016. године, број 02-96/2016-05 од 22.06.2016. године, број 02-224/2016-05 од 01.08.2016. године, са изменама број 02-229/2016-05 од 29.08.2016. године и са изменама и допунама број 02-264/2016-05 од 14.09.2016. године; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градском правобранилаштву број ЈП 20/14 од 28.12.2014. године, са изменама број ЈП 1/10 од 10.03.2016. године.

Градско веће града Врања је дана 07.12.2016. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања број 06-214/3/2016-04 и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градском правобранилаштву града Врања број 06-214/2/2016-4.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- код директних корисника је ангажовано пет лица, на одређено време, по уговору о делу и по уговору о привременим и повременим пословима, супротно члану 27е. Закона о буџетском систему и члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. У поступку ревизије није нам дата на увид сагласност надлежне Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за наведено прекорачење дозвољених 10% броја запослених на неодређено време;

- град Врање има запослену једну особу са инвалидитетом, уместо пет, и не плаћа износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 24. и члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;

- код директних корисника града Врања у 2016. години није вођена евиденција о доласку и одласку радника на посао и са посла.

#### **Предузете мере**

У поступку ревизије Градско веће донело је Правилник о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду изабраних и постављених лица број 06-192/2/2017 од 22.09.2017. године. Начелник Градске управе донео је Правилник о

садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду у Градској управи број 02-166/2017-05 од 08.09.2017. године. Директни корисници града воде евиденцију о доласку и одласку радника са посла почев од 25. септембра 2017. године.

**1) Скупштина града Врања.** На овој групи конта извршен је расход у износу од 9.715 хиљада динара.

У 2016. исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину закључно са платом за новембар 2016. године.

Са овог раздела су исплаћене плате за председника Скупштине, заменика председника Скупштине (за период децембар 2015. – јун 2016. године), секретара Скупштине, заменика секретара Скупштине, главног урбанисту града Врања (за период 13.09.2016. –20.12.2016. године) и девет запослених у Градској управи.

У 2016. години исплаћен је са раздела Скупштине за 910 сати прековременог рада бруто износ од 289 хиљада динара. Исплаћен је прековремени рад запосленима у служби за скупштинске послове и возачу председника Скупштине на основу Решења о увођењу прековременог рада које је доносио заменик начелника или начелник Градске управе по захтеву председника Скупштине у којем је назначено да запослени не може да искористи слободне дане, као и број сати прековременог рада. Секретару и заменику секретара Скупштине исплаћено је 77 сати прековременог рада у месецу јуну и јулу на основу Решења које је доносио председник Скупштине. У образложењу решења је наводио да не могу да искористе слободне сате у наредном месецу због природе посла.

Заменик председника Скупштине био је на сталном раду у Скупштини до 15.06.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- заменик председника Скупштине био је на сталном раду у Скупштини до 15.06.2016. године, тако да му је по основу плата, додатака и накнада исплаћено у 2016. години за период од јануара до јуна 773 хиљаде динара. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 138 хиљада динара, тако да је укупно исплаћено 911 хиљада динара, супротно Закону о локалној самоуправи, којим није предвиђено да заменик председника Скупштине може бити на сталном раду;
- са раздела Скупштине исплаћене су плате за девет запослених у Градској управи на пословима који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања у укупном износу од 5.866 хиљада динара, уместо са раздела Градске управе, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Градоначелник и Градско веће.** Извршен је расход у износу од 21.857 хиљада динара.

У 2016. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину закључно са платом за новембар 2016. године.

Са овог раздела исплаћене су плате за Градоначелника, заменика Градоначелника, чланове Градског већа, запослене у Градској управи и помоћнике

Градоначелника, као и накнаде плата по престанку функције градоначелника, заменика Градоначелника и бивших чланова Већа три месеца по истеку мандата.

Градско веће је дана 31.05.2016. године донело Решење о постављењу начелника Градске управе којим је поставило лице које је истовремено у тренутку постављења било члан Градског већа. Обрачун и исплата плате за период до 15.06.2016. године вршена је на основу Решења о избору члана Градског већа, а од 15.06.2016. године на основу Решења о постављењу начелника Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градско веће је дана 31.05.2016. године донело Решење о постављењу начелника Градске управе којим је поставило лице које је истовремено у тренутку постављења било члан Градског већа. Постављено лице било је истовремено и изабрано лице до истека мандата члана градског већа, односно до 15.06.2016. године. Функцију начелника Градске управе обављао је до 01.07.2016. године након чега је подношењем оставке разрешен и распоређен на радно место у Градској управи;
- са раздела Градоначелник и Градско веће исплаћене су плате за два запослена лица у Градској управи и за помоћнике градоначелника који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања у укупном износу од 3.771 хиљаде динара, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више је исплаћено у укупном износу од 10 хиљада динара по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и социјалних доприноса на терет послодавца, а због непримењивања пореске олакшице приликом обрачуна плате једном члану Градског већа, за период од јула 2016. године закључно са новембром 2016. године што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад на дан државног и верског празника и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Градско правобранилаштво.** Извршен је расход у износу од 5.868 хиљада динара.

У 2016. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину закључно са платом за новембар 2016. године.

Са овог раздела исплаћују се плате за укупно 5 лица и то: Градског правобраниоца, три заменика правобраниоца и за једно лице запослено на радном месту које је систематизовано Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градском правобранилаштву.

**На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:**

- Градски правобраниоц не испуњава посебан услов прописан Законом о правобранилаштву (десет година радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита), јер је правосудни испит положио 25.11.2010. године, а на функцију је постављен 18.12.2014. године;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад на дан државног и верског празника и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9.

Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**4) Градска управа.** Извршен је расход у износу од 166.302 хиљаде динара.

У 2016. исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину закључно са платом за новембар 2016. године.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65 %.

На име прековременог рада исплаћен је бруто износ од 5.864 хиљаде динара за 18.976 сати прековременог рада у 2016. години запосленима у Градској управи, од тога за 8.585 сати прековременог рада сваког месеца у 2016. години за 25 матичара и заменика матичара исплаћен је бруто износ од 2.493 хиљаде динара.

На основу Решења начелника Градске управе број 120-157/2015-05 од 20.05.2015. године уведено је радно време дуже од пуног радног времена-прековремени рад за 25 матичара и заменика матичара за уношење података из матичних књига и књига држављана у електронску форму, којим није утврђен рок у коме треба завршити повећани обим посла. За сваки месец достављан је извештај о обављеном раду који садржи број запослених и број остварених сати прековременог рада. Начелник службе оверавао је сваког месеца списак са бројем сати прековременог рада по данима када су радили прековремено.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа Врање није пружила доказе да је о испуњеној обавези запошљавања особе са инвалидитетом поднела Извештај о извршењу обавеза запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ) Пореској управи, којим се утврђује и доказује испуњење обавезе, што је супротно члану 11. Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом;
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65 %, тако да је по овом основу према прерачуноу урађеном од стране запослених у Градској управи више исплаћено у бруто износу 302 хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању, члану 40. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- прековремени рад у 2016. години исплаћиван је сваког месеца матичарима и заменицима матичара на основу Решења Градске управе број 120-157/2015-05 од 20.05.2015. године. Решењем о увођењу прековременог рада није прецизиран рок у коме треба завршити посао. Чланом 53. Закона о раду прописано је да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран;
- додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**5) Заштитник грађана.** Извршен је расход у износу од 1.154 хиљаде динара.

Скупштина града Врања донела је Одлуку о заштитнику грађана града Врања (Службени гласник града Врања број 5/12 и 6/15).

У 2016. исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину закључно са платом за новембар 2016. године. Са ове позиције исплаћује се плата заштитнику грађана града Врања. Заштитник грађана изабран је од стране Скупштине дана 14.06.2010. године Решењем Скупштине града Врања број 02-56/2010-12 на период од пет година. Дана 15.06.2016. године Скупштина града Врања изабрала је Решењем Скупштине града Врања број 02-61/2015-13 исто лице за Заштитника грађана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Заштитник грађана који је на ову функцију изабран Решењем Скупштине града Врања број 02-56/2010-12 дана 14.06.2010. године на период од пет година у тренутку избора није испуњавао услове, године радног искуства које су потребне за обављање ове функције, што је супротно Одлуци о заштитнику грађана града Врања (Службени гласник града Врања број 5/12 и 6/15);
- расходи за плате, додатке и накнаде су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 623 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –пасива;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад на дан државног и верског празника и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**б) ПУ „Наше дете“.** На овом разделу планиран је расход у износу од 176.100 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 176.723 хиљаде динара и то: на терет буџета Републике у износу од 15.612 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 161.111 хиљада динара.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа „Наше дете“ на дан 31.12.2016. године имала укупно 286 запослених лица од тога: 278 лица на неодређено време, једно именовано лице и седам лица на одређено време.

У 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015. године закључно са новембром 2016. године. Исплата плата додатака и накнада запосленима у предшколској установи у 2016. години вршена је са рачуна извршења буџета града.

Предшколска установа „Наше дете“ вршила је обрачун и исплату зарада у 2016. години на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама за један број запослених и основице у износу од 2.540,70 динара утврђене чланом 43. Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 02-18/15-18 од 26.02.2015. године, који је потписао директор, синдикална организација самосталног синдиката, синдикат „Независност“ и градоначелник града Врања.

За запослене који су на дан почетка примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 8/2013, а примењује се од 26.01.2013. године) остаривали већу основну плату од основне плате обрачунате по одредбама ове уредбе, обрачун и исплата плате вршена је у износу који је затечен у тренутку ступања на снагу ове уредбе (увећани коефицијенти у односу на прописане уредбом).

Приликом обрачуна плате у 2016. години примењује се свим запосленима иста основица (2.540,70 динара), тако да се повећањем основице смањују затечени коефицијенти све док основна плата која им припада по одредбама уредбе не достигне тај износ. Са повећањем основице Закључком Владе РС број 121-12361/2016-1 од 23.12.2016. године и дате Сагласности Града број 2017-07 од 17.02.2017. године, која се примењује на плату од јануара 2017. године смањени су затечени коефицијенти, али не до нивоа прописаног уредбом, с тим да је основна плата остала непромењена.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65 %, и то за период од децембра 2015. године закључно са новембром 2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65 %, тако да је по овом основу према прерачуноу урађеном од стране запослених у ПУ „Наше дете“ више исплаћено у износу од 633 хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате, додатке и накнаде су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 623 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –пасива;
- обрачунске листе за зараду запослених у 2016. години не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, прописане матичне податке послодавца и запосленог, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Предузете мере**

1. ПУ „Наше дете“ почела је са обрачуном и исплатом накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада у износу од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад од месеца септембра 2017. године (доказ: обрачунске листе за септембар месец).

2. Од јануара 2017. године обрачунске листе садрже све потребне податке, јер је промењен програм за обрачун плата (доказ: обрачунске листе).

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада, постоји ризик од извршавања расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико на функцију бирају и постављају лица која не испуњавају прописане услове у делу радног искуства јавља се ризик од поступања супротно важећим прописима.

**Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада обрачунавају и исплаћују у складу са прописима; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са

надлежношћу корисника буџетских средстава и 3) на функцију постављају и бирају лица која испуњавају услове прописане законом.

### 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 8. Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.770	1.770	1.747	1.747	99	100
2	Градоначелник и веће	4.000	4.000	3.912	3.912	98	100
3	Градско правобранилаштво	1.050	1.050	1.049	1.049	100	100
4	Градска управа	29.900	29.900	29.765	29.765	100	100
5	Заштитник грађана	206	206	202	202	98	100
6	Предшколска установа	32.721	32.721	31.664	31.664	97	100
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>69.647</b>	<b>69.647</b>	<b>68.339</b>	<b>68.339</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 412000</b>		<b>98.174</b>	<b>98.139</b>	<b>96.342</b>	<b>96.342</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 96.342 хиљаде динара и то у износу од 2.562 хиљаде динара из средстава буџета Републике, у износу од 93.809 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од седам хиљада динара из осталих извора.

**1) Скупштина града Врања.** Исказан је расход у износу од 1.747 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Скупштина града исплатила је доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца за заменика председника Скупштине који је био на сталном раду до 15.06.2016. године у износу од 138 хиљада динара, што је супротно Закону о локалној самоуправи и ближе објашњено код групе 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде);
- са раздела Скупштине исплаћени су доприноси на терет послодавца за девет запослених у Градској управи на пословима који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања у укупном износу од 1.050 хиљада динара, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Градоначелник и Градско веће.** Исказан је расход у износу од 3.912 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Градоначелник и Градско веће исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за два запослена лица у Градској управи и за помоћнике градоначелника који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања у укупном износу од 675 хиљада динара, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Градско правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 1.049 хиљада динара.

**4) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 29.765 хиљада динара.

5) Заштитник грађана. Исказан је расход у износу од 202 хиљаде динара.

6) ПУ „Наше дете“. Исказан је расход у износу од 31.664 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

### 5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 9: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скијалиште Бесна Кобила	2.000	2.000	2.124	2.124	106	100
2	ПУ „Наше дете“	-	-	-	1.291	0	0
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.124</b>	<b>3.415</b>	<b>171</b>	<b>161</b>
<b>Укупно Град - група 413000</b>		<b>3.747</b>	<b>3.747</b>	<b>2.124</b>	<b>3.415</b>	<b>91</b>	<b>161</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 2.124 хиљаде динара из буџета града.

1) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (у даљем тексту ЈП Скијалиште). Исказан је расход у износу од 2.124 хиљаде динара за накнаде у природи.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у износу од 2.124 хиљада динара.

ЈП Скијалиште је спровело поступак јавне набавке у 2015. години и 2016. години и закључило Уговор о закупу возила за превоз радника број I-3/15 од 17.03.2015. године са „Еуро МБ плус“ доо Врање на период од годину дана и Уговор о закупу возила за превоз радника број 49/16 од 11.03.2016. године са ПР „Нибои“ Врање са подизвођачем „Вунид“ доо Врање на период од годину дана. По Уговору о закупу возила за превоз радника број I-3/15 од 17.03.2015. године са „Еуро МБ плус“ доо Врање, је у 2016. години извршено плаћање у износу од 925 хиљада динара. По Уговору о закупу возила за превоз радника број 49/16 од 11.03.2016. године са ПР „Нибои“ Врање са подизвођачем „Вунид“ доо Врање, је извршено плаћање у износу од 1.066 хиљада динара.

Предмет наведених уговора је закуп возила за превоз радника на релацији Тибужде – Врање - Бесна кобила, Бесна Кобила – Врање - Тибужде. Уговорима није уговорена вредност, већ цена по пређеном километру, са и без возача. Плаћање је вршено на основу рачуна у којима је исказан број пређених километара за месец и уговорена цена по километру. Број пређених километара утврђен је помоћу такографа, којим се може утврдити име и презиме возача, број пређених километара, датум и време вожње. На износ са фактуре је плаћен порез за превоз у укупном износу од 133 хиљаде динара на износ изнад неопорезивог износа.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Скијалиште је извршило расход у износу од 1.991 хиљаде динара, по уговорима који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, иако није утврдила да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету и то: по Уговору о закупу возила за превоз радника број I-3/15 од 17.03.2015. године са „Еуро МБ плус“ доо Врање, по коме је у 2016. години извршено плаћање у износу од 925 хиљада



динара и по Уговору о закупу возила за превоз радника број 49/16 од 11.03.2016. године са ПР „Нибои“ Врање са подизвођачем „Вунид“ доо Врање, по коме је извршено плаћање у износу од 1.066 хиљада динара;

- расходи за накнаде у натури су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 124 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –пасива.

#### 5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 10: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.100	4.100	4.524	4.539	111	100
2	ПУ „Наше дете“	8.946	8.946	9.556	9.556	107	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>13.046</b>	<b>13.046</b>	<b>14.080</b>	<b>14.095</b>	<b>108</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 414000</b>		<b>16.981</b>	<b>16.981</b>	<b>18.221</b>	<b>18.236</b>	<b>107</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 18.221 хиљаде динара и то из буџета Републике у износу од 752 хиљаде динара, из буџета града у износу од 7.531 хиљаде динара, из средстава ООСО у износу од 7.426 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.512 хиљада динара. Исказани су расходи за: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 12.599 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 4.117 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.505 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисником за кога је надлежан, јер је индиректни корисник ЈП Дирекција за развој и изградњу у својим финансијским извештајима исказао неслагање са главном књигом трезора у износу од једне хиљаде динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 4.524 хиљаде динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.* Исказан је расход у износу од 1.170 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи за отпремнине за двоје запослених и једно постављено лице-начелник Градске управе, који су остварили право на пензију у децембру 2015. године и троје запослених који су који су остварили право на пензију у јулу 2016. године.

Град Врање је за исплату отпремнина приликом одласка у пензију примењивао одредбе Закона о радним односима у државним органима и Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи града Врања, којима је чланом 50. став 2. (престао да важи 01.07.2001. године) поменутог Закона, односно чланом 23. поменутог Колективног уговора прописано да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица имају право на накнаду за отпремнину поводом пензионисања у висини троструке просечне месечне плате по запосленом у Републици исплаћене у последња три месеца, на основу званичних података републичког органа надлежног за послове статистике. На износ исплаћених отпремнина плаћен је порез на друге приходе у укупном износу од 69 хиљада динара.

Решењима начелника и заменика начелника Градске управе, за запослене, односно председника Комисије за мандатно-имунитетска и административна питања за постављено лице су утврђена права на отпремнину поводом одласка у пензију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- више је исплаћено у укупном износу од 391 хиљаде динара на име отпремнина запосленима поводом пензионисања и пореза на доходак грађана и то: за отпремнине у износу од 329 хиљада динара и на име пореза на друге приходе у износу од 62 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 15. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- обавезе нису евидентирани преко групе 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остале помоћи запосленим радницима, конто 414314* - Исказан је расход у износу од 637 хиљада динара.

Чланом 25. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи града Врања број 02-22/2015 -5 од 09.03.2015. године, регулисано је право на солидарну помоћ породици у случају смрти запосленог и члана уже породице у висини трошкова погребних услуга, с тим да помоћ не може бити већа од три просечне плате у Градској управи у месецу који претходи месецу у ком се ово право остварује, помоћ запосленом у случају смрти родитеља и чланова породичног домаћинства до висине просечне плате у Градској управи у месецу који претходи месецу у ком се ово право остварује.

Начелник и заменик начелника Градске управе је, по основу поднетих захтева запослених и приложене документације доносио решења о одобравању исплате солидарне новчане помоћи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- више је плаћено у укупном износу од 88 хиљада динара и то: у износу од 68 хиљада динара на име накнаде трошкова погребних услуга члановима уже породице у случају смрти запосленог и запосленом због смрти члана породице (свекра), који није члан уже породице у износу од 20 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 47. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- обавезе нису евидентирани преко групе 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) ПУ „Наше дете“.** Исказано је извршење у укупном износу од 9.556 хиљада динара, од чега износ од 984 хиљаде динара из буџета града, износ од 7.426 хиљада динара из средстава ООСО и износ од 1.146 хиљада динара из осталих извора.

*Отпремнина у случају отпуштања са посла-414312.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 984 хиљаде динара.

Предшколска установа „Наше дете“ је приликом обрачуна и исплате отпремнина применила одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Закона о раду и Појединачног колективног уговора за предшколску установу, „Наше дете“ број 02-18/15-18 од 26.02.2015. године.

Исплаћене су отпремнине за два запослена лица и то: за једно лице на основу Решења о отказу уговора о раду, јер је услед организационих промена престала

потреба за радом и за једно лице на основу Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде.

Исплата отпремнина у износу од 984 хиљаде динара извршена је са рачуна извршења буџета града.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** обавезе нису евидентиране преко групе 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима и 2) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 11: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.000	10.500	10.077	9.896	94	98
2	ПУ „Наше дете“	10.000	10.000	6.204	6.204	62	100
3	Скупштина града	-	-	-	34	0	0
4	Градonaчелник и градско веће	-	-	-	132	0	0
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>18.000</b>	<b>20.500</b>	<b>16.281</b>	<b>16.266</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 415000</b>		<b>23.819</b>	<b>26.319</b>	<b>18.771</b>	<b>18.756</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 18.771 хиљаде динара од тога из средстава буџета града у износу од 13.798 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.973 хиљаде динара.

**1) Градска управа.** Исаказан је расход у износу од 10.076 хиљада динара и то за накнаду трошкова за запослене.

*Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112.* На овом конту евидентиран је расход у износу 10.076 хиљада динара.

Чланом 21. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи града Врања број 02-22/2015 -5 од 09.03.2015. године, регулисано је право на накнаду трошкова ради доласка на рад и повратка са рада према броју дана доласка на рад.

Градска управа није вршила накнаду трошкова за превоз запослених на посао и са посла до 01.06.2016. године за запослене који станују у граду, а за период од јуна закључно са новембром 2016. године вршила је исплату накнада трошкова за запослене и за дане одсуства са рада. На име накнаде трошкова градског превоза исплаћен је износ од 2.118 хиљада динара.

За запослене који станују ван града исплаћивана је накнада трошкова за период од јануара закључно са новембром 2016. године и то у износу већем од цене месечне претплатне карте за међуградски превоз, као и за дане одсуства са посла. На износ

изнад неопорезивог врши се обрачун и плаћање пореза. На име накнаде трошкова међуградског превоза исплаћен је износ од 2.311 хиљада динара.

Накнада трошкова превоза на посао и са посла исплаћује се на текући рачун крајем месеца за претходни месец.

У 2016. години извршено је плаћање у износу од 5.627 хиљада динара, на основу судских пресуда по тужбама запослених, вансудских и судских поравнања, за неисплаћен превоз у 2013. 2014. и 2015. години и за првих пет месеци у 2016. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- више је плаћено на име накнаде трошкова за запослене – за превоз на посао и са посла у укупном износу од 639 хиљада динара, јер је Градска управа исплату накнада трошкова вршила и за дане одсуства са рада. Такође је извршила накнаду трошкова за међуградски превоз у износу већем од цене месечне карте, тако да плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 21. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи града Врања;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 15 хиљада динара за солидарну помоћ запосленом на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 414000-социјална давања запосленима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је извршила и евидентирала расходе на име накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 166 хиљада динара са раздела Градска управа уместо са раздела Скупштина града у износу од 34 хиљаде динара и са раздела Градско веће и Градоначелник у износу од 132 хиљаде динара, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавезе нису евидентирани преко групе 232000 - обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Наше дете“. Извршен је расход у износу од 6.204 хиљаде динара на име накнаде трошкова за запослене, од тога из средстава буџета града у износу од 1.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.959 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.245 хиљада динара.

Извршена је накнада трошкова за превоз на посао и са посла за јул, август, септембар и октобар 2016. године из средстава буџета града за дане доласка и одласка са посла.

Чланом 59. Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 346-07/15 од 26.02.2015. године и чланом 1. Анекса појединачног колективног уговора број 1231-07/16 од 06.09.2016. године регулисана је накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла. Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима у ПУ у 2016. години вршена је са рачуна извршења буџета града.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** обавезе нису евидентирани преко групе 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом и 3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

#### 5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 12: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.102	2.102	1.980	1.980	94	100
2	Народни музеј	410	410	485	485	118	100
3	Историјски архив	392	392	519	519	132	100
4	ЈП Диреција за развој	1.600	1.600	1.566	1.566	98	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>4.504</b>	<b>4.504</b>	<b>4.550</b>	<b>4.550</b>	<b>101</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 416000</b>		<b>8.694</b>	<b>8.694</b>	<b>6.747</b>	<b>6.747</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 6.747 хиљада динара и то: из буџета града у износу од 5.229 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.518 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: Народни музеј у износу од 205 хиљада динара и Историјски архив у износу од 148 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 1.980 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

*Јубиларне награде, конто 416111.* На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.980 хиљада динара за исплату јубиларних награда за 33 запослена.

Одредбама члана 24 Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи утврђено је право запослених на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 (жене) и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира у ком органу јединице локалне самоуправе је запослени остварио право из радног односа у износу просечне нето зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању овог права.

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда, вршен је и обрачун и исплата припадајућег пореза за износ преко неопорезивог износа.

Начелник и заменик начелника Градске управе су доносили Решење за исплату појединачних јубиларних награда за запослене, који су то право остварили у 2016. години. У решењима је наведено да се висина награде (просечна нето плата) увећава за 50% приликом исплате награда запосленима за 30 година и за 75% приликом исплате награда запосленима за 35 године (жене) и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца.

Једном запосленом је исплаћена јубиларна награда по Решењу број 120-68/2016-05 од 22.03.2016. године за 40 година рада, а затим је донето Решење број 120-68/2016-05 од 30.03.2016. године по коме му је исплаћена разлика по претходном решењу, тако што је обрачуната награда у висини просечне нето плате по запосленом у РС према објављеном податку органа надлежног за послове статистике у Сл. Гласнику од 25.01.2016. године, односно на дан пре доношења решења и пре исплате, увећана за 75%.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- мање је исплаћено на име јубиларних награда запосленима који су у 2016. години навршили 30 и 40 година рада код послодавца у укупном износу од 24 хиљаде динара и то: за јубиларне награде у износу од 22 хиљаде динара и на име пореза у износу од две хиљаде динара, по Решењима број: 120-88/2016-05 од 22.03.2016. године; 120-62/2016-05 од 10.03.2016 године и 120-129/2016-05 од 05.05.2016. године, што је супротно члану 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члана 24. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи;
- више је плаћено у износу од 11 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленом за 40 година рада по Решењима број 120-68/2016-05 од 22.03.2016. године и Решењу број 120-68/2016-05 од 30.03.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- обавезе за награде и остале посебне расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Предузете мере:**

У поступку ревизије град Врање је донео Правилник о раду за запослене у Градској управи града Врања број 02-191/2017-05 од 31.10.2017. године, којим је ускладио одредбе закона и Анекса посебног колективног уговора за државне органе са одредбама поменутог Правилника, са чијим ступањем на снагу је престао да важи Колективни уговор код послодавца за запослене у Градској управи града Врања.

**2) Народни музеј Врање.** Искан је расход у износу од 485 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 280 хиљада динара (искан у Обрасцу 5 код Народног музеја) за награде запосленима и остале посебне расходе .

*Јубиларне награде, konto 416111.* На овом конту евидентиран је расход у износу од 485 хиљада динара, док је код Народног музеја евидентиран и искан расход у износу од 280 хиљада динара за исплату јубиларних награда за двоје запослених.

Средства су пренета на текуће рачуне запослених код пословних банака.

Право на исплату јубиларних награда за запослене регулисано је одредбом члана 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе („Сл. гласник РС“, број 10/15). Директор је донео Решење број 516/1 д 23.12.2015. године о исплати јубиларне награде за запослено лице који је то право стекло у 2015. години, али је исплата извршена у 2016. години.

Градска управа је дана 10.10.2016. године из буџета града пренела средства Народном музеју Врање у износу од 205 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленом лицу наведеног индиректног корисника и пореза на зараде. Народни музеј је дана 11.10.2016. године пренео на текући рачун корисника јубиларне награде износ од 187 хиљада динара и на рачун обједињене наплате износ од 18 хиљада динара на име припадајућег пореза. Народни музеј је расход за јубиларну награду и порез у својим пословним књигама евидентирао дана 18.10.2016. године.

Градска управа је дана 30.12.2016. године грешком поново пренела исти износ за исте намене Народном музеју. Средства су била на рачуну Народног музеја 31.12.2016. године, а повраћај је извршен дана 11.01.2017. године у износу од 205 хиљада динара и дана 24.07.2017. године разлика до пуног износа (320 динара).

Народни музеј је дана 21.01.2016. године извршио плаћање за јубиларну награду запосленој који је то право стекла у 2015. години и пренео средства на рачун корисника јубиларне награде у износу од 69 хиљада динара и на рачун обједињене наплате на име пореза у износу од шест хиљада динара, а расход за јубиларну награду у износу од 69 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирао дана 01.02.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршено је плаћање у укупном износу од 75 хиљада динара по Решењу број 516/1 од 23.12.2015. године, на основу обрачуна из 2015. године, за исплату јубиларне награде запосленој које је то право стекла у 2015. години и то: на име јубиларне награде у износу од 69 хиљада динара и на име пореза на друге приходе у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Народни музеј није евидентирао у пословним књигама расходе у укупном износу од 274 хиљаде динара за јубиларну награду и припадајући порез у тренутку када су средства исплаћена, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа није одмах затражила повраћај у буџет за извршено плаћање за које није постојао правни основ и Народни музеј није извршио повраћај до истека фискалне године у износу од 205 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3.-Пасива.

**3) ЈУ Историјски архив.** Исказан је расход у износу од 519 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 371 хиљада динара (исказан у Обрасцу 5 код ЈУ Историјски архив) за награде запосленима и остале посебне расходе.

*Јубиларне награде, конто 416111.* На овом конту евидентиран је расход у износу од 519 хиљада динара, док је код ЈУ Историјски архив евидентиран и исказан расход у износу од 371 хиљаде динара за исплату јубиларних награда за двоје запослених.

Право на исплату јубиларних награда за запослене регулисано је одредбом члана 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе („Сл. гласник РС“, бр.10/15).

Градска управа је дана 23.09.2016. године из буџета града пренела средства ЈУ Историјски архив Врање у износу од 148 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленом лицу наведеног индиректног корисника и пореза на друге приходе. ЈУ Историјски архив је дана 27.09.2016. године пренео наведени износ и то: на текући рачун корисника јубиларне награде износ од 135 хиљада динара и на рачун обједињене наплате износ од 13 хиљада на име припадајућег пореза.

Градска управа је дана 29.12.2016. године грешком поново пренела исти износ за исте намене ЈУ Историјски архив. Средства су била на рачуну ЈУ Историјски архив дана 31.12.2016. године, а повраћај је извршен дана 05.01.2017. године у износу од 147 хиљада динара и дана 25.07.2017. године разлика до пуног износа у износу од једне хиљаде динара.

ЈУ Историјски архив је више обрачунао и исплатио јубиларне награде и то: у износу од осам хиљада динара по Решењу број 634 од 14.06.2016. године, јер обрачун јубиларне награде није сачињен на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, већ према податку из ранијег периода (просечна зарада према податку објављеном у Сл. гласнику РС од 25.05.2016. године, уместо од 31.08.2016. године) и у износу од 12 хиљада динара по Решењу број 627 од 13.06.2016. године, јер обрачун није сачињен на основу просечне плате запосленог у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

ЈУ Историјски архив је дана 18.08.2016. године пренео средства на рачун корисника јубиларне награде и рачун обједињене наплате на име пореза у износу од 223 хиљаде динара, а расход за јубиларну награду у износу од 203 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао дана 28.09.2016. године, док је расход за припадајући порез у износу од 20 хиљада динара евидентирао је дана 25.08.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- више је плаћено у износу од 20 хиљада динара на име јубиларних награда запосленима по Решењу број 634 од 14.06.2016. године и Решењу број 627 од 13.06.2016. године, јер обрачуни јубиларних награда нису сачињени на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, односно просечне плате запосленог у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе;
- ЈУ Историјски архив није евидентирао у пословним књигама расходе у укупном износу од 223 хиљаде динара за јубиларну награду и припадајући порез у тренутку када су средства исплаћена, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- обавезе за награде и остале посебне расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа није одмах затражила повраћај у буџет за извршено плаћање за које није постојао правни основ и ЈУ Историјски архив није извршио повраћај до истека фискалне године у износу од 148 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. – пасива.

**3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу“.** Исказан је расход у износу од 1.566 хиљада динара из буџета града и то за награде запосленима и остале посебне расходе.

*Јубиларне награде, конто 416111.* На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.400 хиљада динара за исплату јубиларних награда за 28 запослених.

Право запосленима на јубиларну награду регулисано је чланом 45. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Врања („Сл. гласник града Врања“ број 9/15) који је закључио Градоначелник града Врања са репрезентативним Синдикатом.

Директор је доносио појединачне Одлуке о одобрењу исплате јубиларне награде запосленима који су то право стекли пре 2016. године и у 2016. години. Исплаћене су



јубиларне награде за укупно 28 запослених, од тога 13 запослених је то право стекло пре 2016. године ( у 2014. и 2015. години), али је директор донео Одлуке о одобрењу исплате јубиларне награде дана 29.01.2016. године (Одлуке број 2016 - 402,403,404...414)

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршено је плаћање у укупном износу од 613 хиљада динара за јубиларне награде 13 запослених који су то право стекли пре 2016. године (у 2014. години и у 2015. години) и то: на име јубиларних награда у износу од 564 хиљаде динара и на име пореза на друге приходе у износу од 49 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- обавезе за награде и остале посебне расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима и 2) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000**

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 13: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијо	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	136.300	139.300	69.290	79.461	57	115
2	ПУ „Наше дете“	29.983	29.983	23.211	23.211	77	100
3	ЈП Дирекција за развој	22.050	22.050	20.069	20.189	92	100
4	Центар за развој	3.676	3.676	3.097	5.400	147	174
5	ЈП Скијалиште	5.240	5.240	5.298	5.298	101	100
6	Установа библиотека	3.364	3.364	1.773	1.773	53	100
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>200.613</b>	<b>203.613</b>	<b>122.738</b>	<b>135.332</b>	<b>66</b>	<b>110</b>
<b>Укупно Град - група 421000</b>		<b>209.529</b>	<b>212.529</b>	<b>126.769</b>	<b>139.363</b>	<b>65</b>	<b>110</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 126.769 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 9.088 хиљада динара, из буџета Града 109.540 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 2.024 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 6.117 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 5.533 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 67.673 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 15.063 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 14.378 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 3.552 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 3.315 хиљада динара и остали трошкови у износу од 26 хиљада динара.

**У поступку ревизије** утврђено је да директни корисник није вршио савјешње са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 241 хиљаде динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од три хиљаде динара и Установа Јавна Библиотека у износу од 20 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 67.266 хиљада динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 4.677 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 34.536 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 11.838 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 10.855 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 3.021 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 2.339 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.011 хиљада динара.

Градска управа по спроведеним поступцима јавне набавке закључила је: Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 404-13/2015-16 од 29.06.2015. године, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, са роком од годину дана, до 30.06.2016. године са израженим износом планираних средстава предмета јавне набавке, у износу од 7.917 хиљада динара. По овом уговору је плаћено у току 2015. године 9.080 хиљада динара и у току 2016. године 5.194 хиљаде динара, односно Уговор је извршен у укупном износу од 14.273 хиљаде динара.

Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 404-28/2016-16 од 28.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са роком од годину дана, до 31.08.2017. године, са уговореним износом до 5.754 хиљаде динара без ПДВ односно 6.905 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору је у току 2016. године плаћено 5.112 хиљада динара.

Конкурсном документацијом и Уговорима је утврђено 39 мерних места за испоруку и наплату испоручене електричне енергије, од којих је уговорено 10 мерних места која припадају месним заједницама и једно мерно место које припада СУБНОР. Поред уговорених мерних места, Градска управа је плаћала рачуне за мерна места која нису утврђена уговорима за 2015. и 2016. годину (ЈП Управа Бање, Робна пијаца, Ликовна радионица у Новом дому културе, Центар за таленте).

Град Врање је по основу примљених рачуна за ова мерна места преузео обавезе и извршио расходе за електричну енергију у укупном износу од 1.350 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је за набавку електричне енергије закључила Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 404-13/2015-16 од 29.06.2015. године и Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 404-13/2015-16 од 29.06.2015. године, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за мерна места која су у власништву других правних лица. За мерна места која су у власништву других правних лица Градска управа је платила добављачу укупан износ од 1.350 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је за набавку електричне енергије по Уговору о јавној набавци добра електрична енергија број 404-13/2015-16 од 29.06.2015. године закљученог са „ЕПС Снабдевање“ доо платила више од уговорене вредности у износу од 7.767 хиљада динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• Градска управа града Врања је евидентирала расходе за услуге за електричну енергију а да нису заведени заводним штампилем, нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је извршено плаћање и евидентирање расхода без валидне рачуноводствене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Угаљ, конто 421222.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 644 хиљаде динара за набавку угља за грејање.

Градска управа је у 2015. години по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о јавној набавци добара угља мрког и лигнита сушеног, број 404-26/2015-16 од 28.09.2015. године уговорене вредности до 550 хиљада динара без ПДВ, по цени од 13.200,00 динара по тони за мрки угаљ и за сушени лигнит. Рок важења уговора је 15.04.2016. године. Уговором је предвиђено да део уговора који се реализује у току 2016. године престаје да важи уколико наручилац не буде у могућности да обезбеди средства у буџету за 2016. годину. По основу овог Уговора у 2016. години је извршено плаћање у укупном износу од 309 хиљада динара.

Градска управа је закључила са „Енергопромет“ Ниш Уговор број 404-5/2016-16 од 19.02.2016. године. Уговором је утврђена испорука 10 тона мрког угља и 41,5 тона сушеног лигнита, у укупној вредности од 685 хиљада динара, по цени од 13.300,00 динара по тони мрког угља и сушеног лигнита и уговорен је рок извршења Уговор до 20.02.2017. године. По основу овог Уговора у 2016. години Градска управа је платила износ од 335 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа је извршила и евидентирала расходе за угаљ а да рачуноводствене исправе нису заведене заводним штампилем и нису потписане од стране лица које је потписом потврдило да је роба испоручена, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Лож-уље, конто 421224.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.453 хиљаде динара за лож-уље.

У згради Градске управе се налази енергана (котларница) која као енергент користи лож-уље. На основу писане изјаве заменика начелника Градске управе, котларница у згради Градске управе користи се за загревање просторија Градске управе и просторија Полицијске управе Врање. Градска управа и МУП Полицијска управа Врање су сачиниле Уговор број 40-19/2002-02 од 12.04.002. године, којим је уговорено да се заједнички финансира набавка лож-уља, тако што на две набављене цистерне од стране Градске управе, Полицијска управа набавља једну цистерну лож-уља, односно Градска управа набавља две трећине а Полицијска управа једну трећину лож-уља.

По спроведеном поступку јавне набавке, Градска управа је закључила Уговор број 404-77/2013-16 од 14.05.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад. Предмет уговора је набавка лож-уља у количини од 39.998 литара гасног уља по цени од 136,60 динара за литар, односно на уговорену укупну цену од 5.464 хиљаде динара са ПДВ. По овом Уговору је у 2015. години и 2016. години плаћен износ од 4.922 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Градска управа је закључила Уговор о јавној набавци добара гасно уље екстра лако евро ЕЛ број 404-24/2015 од 14.03.2016. године са „EURO MOTUS“ доо Београд. Предмет уговора је набавка 20.000 литара гасног уља екстра лаког, у укупној вредности од 1.876 хиљада динара без ПДВ. Реализација Уговора је утврђена у трајању од дана потписивања Уговора до 15.04.2016. године. По овом Уговору у 2016. години плаћено је 682 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за лож-уље у укупном износу 2.586 хиљада динара иако не поседује отпремнице о извршеној испоруци робе и исти нису заведени заводним штамбилем и нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Централно грејање, конто 421225.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 21.208 хиљада динара.

Одлуком о Оснивању Јавног предузећа „Нови дом“ Врање<sup>59</sup> је чланом 2. утврђено да је Јавно предузеће „Нови дом“ Врање основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања производње и дистрибуције топлотне енергије, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга. Град Врање и ЈП „Нови дом“ су закључили Уговор о пружању услуге грејања број 40-34/13-06 од 13.02.2013. године, којим је утврђена површина пословних просторија „Дома културе“ од 4.587,11м<sup>2</sup>, које користе централно грејање и цена грејања од 118,36 динара/м<sup>2</sup> односно 130,19 динара/м<sup>2</sup> са ПДВ.

ЈП „Нови дом“ је испостављало рачуне за пословни простор града за девет локала, укупне површине 1.000,25м<sup>2</sup>, које користе Удружење пензионера, Црвени крст, Удружење инвалида, Клуб станара, „Гранит“, Штампарија, локал Пошта банка, Шах клуб и Удружење инвалида, по цени од 184,00 динара/м<sup>2</sup> без ПДВ, односно 203,29 динара/ м<sup>2</sup> са ПДВ.

Градска управа није доставила доказе по ком основу ови корисници користе овај простор, односно нису закључени уговори о закупу пословног простора у јавној својини Града са корисницима ових пословних простора и није уређено да се трошкови централног грејања преносе на кориснике простора, већ ови трошкови падају на терет Градске управе. На основу достављеног прегледа који је израдила Градска управа, у току 2016. године су по основу трошкова централног грејања за пословни простор који користе друга правна лица, су плаћени рачуни у укупном износу од 3.603 хиљаде динара.

Градска управа града Врања је са ЈП „Нови дом“ закључила Уговор о регулисању начина измирења обавеза број 40-355/15-05 од 06.10.2015. године, којим је утврђен начин регулисања обавеза за испоручену топлотну енергију директним и индиректним корисницима буџета Града, за грејну сезону 2015/2016. године. Ради обезбеђења наплате за испоручену топлотну енергију, Градска управа је положила 12 регистрованих и попуњених меница са меничним овлашћењем. ЈП „Нови дом“ је због неизмирених обавеза средњих школа у Врању (Техничке школе Врање за рачун бр. 262 од 31.07.2015. године у износу од 414 хиљада динара, Економско-трговинске школе Врање по рачунима број 43 од 29.02.2016. године на износ од 611 хиљада динара, број 100 од 31.03.2016. године на износ од 611 хиљада динара, број 159 од 28.04.2016. године на износ од 611 хиљада динара, и део рачуна број 217 од 31.05.2016. године на износ од 103 хиљада динара, Гимназије „Бора Станковић“ Врање за рачун број 239 од 31.07.2015. године на износ од 666 хиљада динара и Средње пољопривредне ветеринарске школе „Стеван Синђелић“ Врање за рачун број 249 од 31.07.2015. године на износ од 316 хиљада динара) наплатила меницу која је била орочена на 21.07.2016. године на износ од 3.333 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

<sup>59</sup> Службени гласник града Врања бр. 5/13

- Градска управа града Врања је преузела обавезу и извршила расходе за трошкове за централно грејање за девет локала које користе друга правна лица са којима нису закључени уговори о закупу пословног простора а трошкове централног грејања није пренела на кориснике тог пословног простора, у укупном износу од 3.603 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- девет локала Градске управе користе удружења грађана и друга правна лица без закључених уговора о закупу простора.

*Услуге водовода и канализације, конто 421311.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 3.539 хиљада динара.

Градска управа вршила је плаћање по рачунима ЈП „Водовод Врање“ за пословни простор који користе органи града Врања и пословни простор Месних заједница и СУБНОР-а. У току 2016. године Градска управа је извршила директно плаћање трошкова за услуге водовода и канализације за градске месне заједнице у укупном износу од 370 хиљада динара, уместо да изврши пренос средстава индиректним корисницима за сталне трошкове.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за услуге водовода и канализације, у укупном износу 2.308 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Дератизација, конто 421321.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 6.928 хиљада динара.

Градска управа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор број 404-63/15-16 од 07.12.2015. године за извршење услуга дератизације на територији града Врања са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун. Уговор је закључен на износ од 2.728 хиљада динара са роком извршења од 15 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца. Извршилац посла је пружио уговорену услугу дератизације и о томе је сачињена Потврда број 17807 од 17.12.2015. године, коју је потписало именовано лице за надзор извршења услуге. За извршену услугу, „Висан“ Земун је испоставио рачун број 2134617 од 21.12.2015. године на износ од 2.728 хиљада динара. У току 2016. године, Градска управа је по основу пружених услуга дератизације по овом уговору извршила расходе у укупном износу од 2.728 хиљада динара.

Градска управа је по спроведеном поступку јавне набавке, по донетој Одлуци о додели уговора број 404-29/16-16 од 24.05.2016. године, закључила Уговор о набавци услуге системске дератизације број 404-29/16-16 од 25.05.2016. године са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун, за услугу сузбијања крпеља и ларви и одраслих јединки комараца на територији града Врања и Градске општине Врањска Бања. Уговор је закључен на износ од 845 хиљада динара, са роком извршења од пет дана од дана увођења у посао.

Градска управа је по спроведеном поступку јавне набавке, по донетој Одлуци о додели уговора број 404-42/16-16 од 12.09.2016. године, закључила Уговор о набавци услуге системске дератизације број 404-42/16-16 од 13.09.2016. године са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун. Уговор је закључен на износ од 3.905 хиљада динара са роком од 15 дана од дана увођења у посао.

Уговором је утврђено да се изврши услуга системске дератизације у домаћинствима града Врања и Градске општине Врањска Бања (18.754м<sup>2</sup>), на свим зеленим површинама (55.000м<sup>2</sup>) и речним обалама и каналима Врањске Бање,

Собинске и реке Бањштице (12.000м<sup>2</sup>), сеоским домаћинствима (1.316м<sup>2</sup>) у планинским и брдско-равничарским селима.

У току 2016. године, Градска управа је по основу пружених услуга дератизације по овом Уговору извршила расходе у укупном износу од 3.355 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за услуге дератизације, по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа је извршила расходе за извршене услуге дератизације у износу од 2.278 хиљада динара по рачуну Завода „Висан“ Земун број 2134617 од 21.12.2015. године у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 10. Уговора број 404-63/15-16 од 07.12.2015. године и у износу од 2.100 хиљада динара по рачуну Завода „Висан“ Земун број 2139650 од 05.10.2016. године, у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 10. Уговора број 404-42/16-16 од 12.09.2016. године. Наведено је супротно и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Одвоз отпада, конто 421324.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.117 хиљада динара.

ЈКП „Комрад“ пружа услугу одвоза отпада Градској управи за пословни простор који користи, са укупно 11 локација (од којих за три месне канцеларије у селима Дубница, Горњи Вртогош и Ратаје и осам локација у граду) и месечно доставља рачуне за извршену услугу. Градска управа и ЈКП „Комрад“ нису уредили начин контроле извршења услуге одвоза отпада, тако да ЈКП „Комрад“ доставља рачуне без прилога о извршеној услузи по сваком месту одвоза отпада.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за услуге одвоза отпада у укупном износу 1.117 хиљада динара, без прилога којим би се доказало извршење уговорених услуга и који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа и ЈКП „Комрад“ нису уговором уредиле начин пружања услуге одвоза отпада и начин контроле извршења услуге одвоза отпада, тако да ЈКП „Комрад“ доставља рачуне без прилога о извршеној услузи.

*Телефон, телекс и телефакс, конто 421411.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 3.391 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** Градска управа града Врања је извршила расходе по рачунима за услуге фиксног телефона по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Услуге мобилног телефона, конто 421414.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.279 хиљада динара.

Градска управа је дана 06.03.2014. године закључила Анекс бр. 1. Преплатничког уговора бр. 12-01-047707-000082 од 07.03.2012. године са „Телеком Србија“ ад Београд, којим је утврђено да је град Врање прихватио понуду о продужењу уговорних обавеза за 24 месеца, утврђених Условима уговарања, који су

потписани и оверени од стране града и без утврђене вредности пружања услуга мобилне телефоније. На основу овог Анекса, град Врање је користио услуге мобилне телефоније од потписивања Анекса до закључења Уговора у фебруару 2016. године. У току 2016. године, по основу Анекса бр. 1 је извршено плаћање у укупном износу од 1.564 хиљаде динара.

Градска управа је закључила Уговор о коришћењу услуга „Бизнет“ број 12-01-047707-000082 од 18.02.2016. године са „Телеком Србија“ ад са роком важења од 24 месеца, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности. Уговором није утврђена вредност уговорених услуга, а Прилогом Услови уговарања, који су саставни део Уговора уговорено је да је минимална месечна потрошња у износу од 200 хиљада динара. Уговор је потписан и оверен од стране градоначелника града Врање. По основу овог Уговора, Градска управа је у току 2016. године извршила плаћање по рачунима у износу од 3.715 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа је извршила расходе у укупном износу од 5.279 хиљада динара за услуге мобилног телефона без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је исказала већи расход на групи 421000 – стални трошкови у износу од 845 хиљада динара, јер није извршила сторно расход за износ рефундираних трошкова од запослених за прекорачење лимита за трошкове службених мобилног телефона у износу од 455 хиљада динара и за трошкове мобилних телефона у личне сврхе у износу од 391 хиљаде динара и истовремено у том износу исказала веће приходе јер је рефундирани трошкове уплаћивала и приходовала на konto 745000 – мешовити и неодређени приходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је извршила расход у износу од 3.715 хиљада динара по Уговору о коришћењу услуге „Бизнет“ број 12-01-047707-000082 од 18.02.2016. године закљученом са „Телеком Србија“ ад Београд, који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 12-01-047707-000082 од 18.02.2016. године закључен са „Телеком Србија“ ад Београд, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- обрачунска служба је вршила обуставе од плате за износ прекорачења одобреног лимита за услуге мобилног телефона, без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;
- Градска управа је извршила и евидентирала расходе за услуге мобилног телефона по рачунима нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Пошта, конто 421421.* На овом конту евидентирани су расходи за услуге поште у укупном износу од 2.177 хиљада динара.

Град Врање је за поштанске услуге достављања поштанских пошиљки закључио са Јавним предузећем „Пошта Србије“ Београд Уговор о пружању услуга број 404-1-33/2015-16 од 17.06.2015. године за услугу доставе 41.800 поштански пошиљки са повратницом, на рок од 12 месеци и цени од 479 хиљада динара са ПДВ. Овај уговор је у току 2016. године извршен у укупном износу од 550 хиљада динара.

У 2016. години је са Јавним предузећем „Пошта Србије“ Београд закључен Уговор о пружању услуга број 40-381/2016-05 од 14.07.2016. године, за услугу испоруке 45.000 пошиљки са повратницом, на укупно уговорену вредност од 527 хиљада динара са ПДВ. Овај уговор је у току 2016. године извршен у укупном износу од 1.627 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа је платила више од уговорене вредности у износу од 1.171 хиљаде динара за услуге поште, и то: по Уговору о пружању услуга број 404-1-33/2015-16 од 17.06.2015. године, плаћено је више од уговорене вредности у износу од 71 хиљаде динара и по Уговору о пружању услуга број 40-381/2016-05 од 14.07.2016. године са Јавним предузећем „Пошта Србије“ Београд плаћено је више од уговорене вредности у износу од 1.100 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Врања закључила Уговор о пружању услуга број 404-1-33/2015-16 од 17.06.2015. године и Уговор о пружању услуга број 40-381/2016-05 од 14.07.2016. године са Јавним предузећем „Пошта Србије“ Београд који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Градска управа града Врања је извршила расходе по рачунима за поштанске услуге, који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Осигурање возила, конто – 421512.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.868 хиљада динара.

Осигурање возила извршено је код Компаније „Дунав осигурање“ ГФ-Врање по Уговору о прибављању услуга осигурања имовине и моторних возила број 404-23/11-16 од 24.06.2011. године и Уговору о осигурању имовине број 404-47/16-16 од 30.09.2016. године са „Дунав осигурање“ ГФ осигурање Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је извршила плаћање у укупном износу од 321 хиљаде динара у року дужем од 45 дана и то по рачунима „Дунав осигурање“ број: 004-1447-892165046-000 од 20.06.2014. године на износ од 44 хиљаде динара, 004-1447-892165024-000 од 20.06.2014. године на износ 78 хиљада динара, 004-1447-890580736-000 од 20.06.2014. године на износ од 50 хиљада динара, 004-1447-890580725-000 од 20.06.2014. године на износ од 12 хиљада динара, 004-1447-892168012-000 од 10.06.2015. године на 23 хиљаде динара, 004-1447-892168023-000 од 09.06.2015. године на 23 хиљаде динара, 004-1447-892168034-000 од 09.06.2015. године на 15 хиљада динара, 004-1447-892168045-000 од 09.06.2015. године на 40 хиљада динара, 004-1447-89129911-000 од



20.02.2015. године на 36 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

• Градска управа града Врања је извршила расходе по рачунима за осигурање возила који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Осигурање опреме, конто 421513.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 709 хиљада динара.

Осигурање опреме је извршено код Компаније „Дунав осигурање“ ГФ-Врање по Уговору о прибављању услуга осигурања имовине и моторних возила број 404-23/11-16 од 24.06.2011. године и Уговору о осигурању имовине број 404-47/16-16 од 30.09.2016. године са „Дунав осигурање“ ГФ осигурање Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за осигурање опреме по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Закуп осталог простора, конто 421619.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.560 хиљада динара.

Градска управа је узела у закуп више пословних простора, и то од: Рудника „Грот“ Крива Феја са месечним закупом у износу од 171 хиљаде динара и укупно плаћеним износом у 2016. години у износу од 1.689 хиљада динара за службе Градске управе, ЈП „Нови дом“ са месечним закупом у износу од пет хиљада динара за потребе Месне заједнице Власе у укупно плаћеном износу у току 2016. године од 109 хиљада динара, са физичким лицем за простор за Канцеларију за младе са месечним закупом од 150 евра у динарској противвредности и укупно плаћеним износом у 2016. години у износу од 221 хиљаде динара, са Политичком странком СПС на месечни износ закупа од 20 хиљада динара односно плаћеним износом од 120 хиљада динара у 2016. години и са Ловачким удружењем „Фазан“ и плаћеним износом у 2016. години у износу од 60 хиљада динара.

Градска управа је закључила Уговор о закупу пословног простора број 361-4/10-17 од 05.03.2010. године са Рудником олова и цинка „Грот“ ад Крива Феја. Уговором је утврђен закуп пословног подрумског простора површине 234м<sup>2</sup> и пословног простора у приземљу површине 234м<sup>2</sup>, ради смештаја служби Градске управе, на неодређено време. Уговорена је цена закупа по квадратном метру од 250 дин/м<sup>2</sup>. Уговором је утврђено да стални трошкови за закупљени простор иду на терет закупца. Закуподавац и купац су закључили Анекс 1 Уговора о закупу пословног простора бр. 361-9/2013 од 14.08.2013. године, којим је уговорена промена цене закупа на износ од 350 дин/м<sup>2</sup>. По овом уговору је у току 2016. године плаћено 1.689 хиљада динара.

Градска управа је закључила Уговор о закупу пословних просторија са физичким лицем закључен 04.05.2010. године о закупу пословних просторија у површини од 45м<sup>2</sup>, на неодређени период, почев од 01.05.2010. године за потребе Канцеларије за младе. Анексом Уговора бр. ИВ. од 01.03.2016. године је уговорена промена износа уговорене закупнине на динарску противвредност 150 евра по средњем курсу НБС, на дан плаћања. У току 2016. години је по овом уговору плаћен закуп у износу од 221 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је закључила Уговор о закупу пословног простора број 361-6/13-0 од 13.02.2013. године са ЈП „Нови дом“ Врање, на неодређено време и са уговореном месечном закупнином у износу од пет хиљада динара, за закуп пословног простора у површини од 38,10м<sup>2</sup> за потребе Месне заједнице Власе, за чије закључење није имала основ у складу са законом јер је месна заједница правно лице и индиректни корисник буџета Града. Градска управа је платила рачуне за закуп у 2015. и 2016. године за потребе Месне заједнице Власе у укупном износу од 109 хиљада динара, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Врања је извршила и евидентирала расходе по рачунима за закуп пословног простора по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословни промену, односно без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) ПУ „Наше дете“.** Исказано је извршење у укупном износу од 23.211 хиљада динара, од тога: из средстава од Републике у износу од 9.088 хиљада динара, из осталих извора у износу од 4.625 хиљада динара и од средстава из буџета Града у износу од 9.499 хиљада динара, и то: енергетске услуге у износу од 9.224 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 275 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 9.304 хиљаде динара.

ПУ „Наше дете“ је по спроведеном отвореном поступку набавке добара – електрична енергија, спроведеног од стране Градске управе, за више наручилаца по овлашћењу, закључила Уговор о јавној набавци добра – електрична енергија број 372-03/1-15 од 30.06.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. ПУ „Наше дете“ по основу овог Уговора у току 2015. године платила је износ од 850 хиљада динара и у 2016. године је извршила плаћање у укупном износу од 9.304 хиљаде динара, тако да је укупно извршење овог Уговора у износу од 10.154 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке од стране Градске управе за више наручилаца, ПУ „Наше дете“ је закључила Уговор број 969-03/16 од 27.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен са уговореним роком од дана потписивања до 31.08.2017. године и уговореном вредношћу од 10.000 хиљада динара. ПУ „Наше дете“ је рачуне по овом уговору, почев од рачуна за јул 2016. године, плаћала у 2017. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ПУ „Наше дете“ је евидентирала расходе за услуге за електричну енергију а да нису заведени заводним штампилем, нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је извршено плаћање и евидентирање расхода без валидне рачуноводствене што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Електропривреда Србије“ Београд није предала меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза ПУ „Наше дете“ приликом потписивања Уговора о јавној набавци добра електрична енергија 969-03/16 од 27.06.2016. године, што је супротно члану 3. Уговора.

**3) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** Исказано је извршење у укупном износу од 19.828 хиљада динара од средстава из буџета Града и то: трошкови платног промета у износу од 564 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 16.213 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 767 хиљада динара, услуге комуникација

у износу од 2.028 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 133 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 123 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.821 хиљаде динара из средстава буџета Града.

Скупштина града Врања је Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција за развој и изградњу града Врања<sup>60</sup> и Одлуком о промени Оснивачког акта ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања<sup>61</sup> је утврдила да се Јавно предузеће оснива између осталог за обезбеђивање и одржавања јавног осветљења града Врања.

ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања по спроведеном поступку јавне набавке је закључила Уговор „Набавка електричне енергије“ број 2015/111/9 од 30.06.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговор је закључен за широку потрошњу у вредности од 435 хиљада динара без ПДВ и за јавно осветљење на вредност од 23.559 хиљада динара без ПДВ и на период важења уговорних обавеза од годину дана од дана закључења Уговора. По овом уговору је укупно плаћено 13.419 хиљада динара од чега у 2015. години у износу од 6.339 хиљада динара и у 2016. години у износу од 7.079 хиљада динара.

ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања по спроведеном поступку јавне набавке је закључила Уговор „Набавка електричне енергије“ број 2016/2209/11 од 08.07.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен за широку потрошњу у вредности од 440 хиљада динара без ПДВ и за јавно осветљење на вредност од 22.225 хиљада динара без ПДВ, и на период важења уговорних обавеза од годину дана од дана закључења Уговора. По овом уговору је у 2016. години укупно плаћено 49 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања извршила плаћање у укупном износу од 6.272 хиљаде динара у року дужем од 45 дана, по рачунима „ЕПС Снабдевања“ доо број: 18103921 од 18.01.2016. године на укупан износ од 2.236 хиљада динара, 18550132 од 24.02.2016. године на укупан износ од 1.400 хиљада динара, 18550132 од 24.02.2016. године на износ од 1.000 хиљада динара, 18794031 од 18.03.2016. године на износ од 1.636 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Услуге мобилног телефона, конто 421414.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 482 хиљаде динара из средстава буџета Града.

Директор ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања је донео Упутство о одређивању лимита новчаних средстава за коришћење службених мобилних телефона број 2009-1260 од 22.04.2009. године и Измену и допуну Упутства број 2014-980 од 10.03.2014. године.

ЈП Дирекција за развој и изградњу је за услуге мобилног телефона дана 16.08.2016. године закључила Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 2016-3625/2 са „Телеком Србија“ ад Београд.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ЈП Дирекција за развој и изградњу је закључила уговор без дате сагласности начелника Градске управе за преузимање обавеза по вишегодишњем уговору, што је супротно члану 6. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

<sup>60</sup> “Сл. гласник града Врања“, бр. 5/13

<sup>61</sup> “Сл. гласник града Врања“, бр. 15/13

• обрачунска служба ЈП Дирекције за развој и изградњу је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита за мобилне телефоне, без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде.

*Остале услуге комуникација, конто 421419.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 853 хиљаде динара из средстава буџета Града.

ЈП Дирекција је на основу члана 4. Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција за развој и изградњу града Врања вршила послове уређења и одржавања јавних паркиралишта и вршење наплате коришћења паркинг простора.

Ради вршења наплате услуга паркирања, ЈП Дирекција је закључила Уговор о пословној сарадњи број 2013-1259/7 од 08.05.2013. године са ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, којим је уговорено увођење и омогућавање коришћења информационог система за наплату и контролу паркирања путем СМС порука, од стране ЈКП „Паркинг сервиса“. Уговорени су трошкови одржавања система, у износу од 5% од нето прихода наплаћених СМС порука и 9% од нето прихода од наплате дневних карата, као месечна накнада за пружаоца услуга. ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је достављао месечне рачуне за пружене услуге и по основу ових рачуна су у току 2016. године извршена плаћања у укупном износу од 185 хиљада динара.

Након инсталирања система ЈП Дирекција је закључила уговоре са три оператера мобилне телефоније, како би се омогућила наплата услуга паркирања преко СМС порука. Закључени су тројни уговори, између ЈП Дирекције, ЈКП „Паркинг сервиса“ Нови Сад и мобилних оператера, и то са: VIP mobile доо Београд, број 2013-4541 од 02.10.2013. године, Telekom Србија ад Београд, број 2013-4234 од 29.09.2013. године и Telenor доо Београд, број 2013-4233 од 20.09.2013. године. Овим уговорима су утврђени услови и начин наплате услуга паркирања преко СМС порука. Уговори са оператерима закључени су на неодређено време, тако да су укупни расходи по основу услуга мобилних оператера у износу од 668 хиљада динара извршени по основу уговора закључених на неодређено време.

ЈП Дирекција за развој и изградњу је евидентирало расходе за остале услуге комуникација по месечним рачунима ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад за услуге провајдера, по месечним рачунима за одржавање система наплате, како је утврђено Уговором и по месечним рачунима оператера мобилне телефоније Telekom Србија, Telenor и VIP mobile, у утврђеном проценту наплаћеног паркирања преко СМС порука, како је утврђено међусобно закљученим уговорима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП Дирекција за развој и изградњу је закључила Уговор са Telenor доо Београд, број 2013-4233 од 20.09.2013. године, Уговор са Telekom Србија ад Београд, број 2013-4234 од 29.09.2013. године и Уговор VIP mobile доо Београд, број 2013-4541 од 02.10.2013. године за наплату услуге плаћања паркирања возила СМС порукама, где је утврђено је да су уговори закључени на неодређено време, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

**4) Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** Исказано је извршење у укупном износу од 3.096 хиљада динара, од чега у износу од 336 хиљада динара из осталих извора средстава и у износу од 2.760 хиљада динара на терет буџета Града, и то: трошкови платног промета у износу од 62 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 2.598 хиљада динара и комуналне услуге у износу од 100 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.510 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, који је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-електрична енергија број 199/02-15 од 17.03.2015. године, Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је закључила Уговор о јавној набавци добара-електрична енергија број 257/02-2-15 од 02.04.2015 године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговор је закључен на вредност од 701 хиљаде динара са ПДВ и уговорним роком од 12 месеци односно од 01.04.2015. године до 31.03.2016. године. По основу овог уговора су извршена плаћања у износу од 305 хиљада динара у току 2015. године и у износу од 395 хиљада динара у току 2016. године, тако да је по овом уговору извршено укупно плаћање у износу од 700 хиљада динара.

Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра - електрична енергија број 265/02-16 од 01.04.2016. године, док по спроведеном поступку, Центар за развој локалних услуга није закључио уговор о набавци. У периоду од 01.04.2016. године до 31.12.2016. године Центар за развој је без закљученог уговора за услуге електричне енергије извршио расходе у укупном износу од 1.115 хиљада динара.

Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је у поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о јавној набавци добара-електричне енергије, број 1190/02-16 од 02.12.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен на период од пет месеци почев од 02.12.2016. године до 30.04.2017. године, на уговорену вредност од 646 хиљада динара. У току 2016. године нису извршавана плаћања по овом уговору.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите извршила је плаћање у износу од 1.115 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је закључио Уговор број 257/02-2-15 од 02.04.2015 године у износу од 701 хиљаде динара за набавку електричне енергије, који се плаћа у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је извршила и евидентирала расходе за електричну енергију по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Лож-уље, конто 421224.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.089 хиљаде динара за лож-уље.

Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите за грејање свог пословног простора користи услуге котларнице која се налази у просторијама и власништву „Дома ученика средњих школа“. Уговором о пружању услуга грејања број 572/02-11 од 21.10.2011. године су уређени међусобни односи у финансирању набавке лож-уља за грејање и одржавања котларнице, тако да на терет Центра за развој пада обавеза од једне трећине потребног лож-уља, струје за котларницу и трошкова

одржавања. Центар за развој локалних услуга је за 2016. годину био у обавези да набави 25 тона лож-уља.

По спроведеном поступку јавне набавке број 404-28/2015-16, Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је закључио Уговор о јавној набавци добара уље за ложење- средње С, број 950/02-15 од 23.12.2015. године са Нафтна индустрија Србије ад Нови Сад. Вредност уговора је 738 хиљада динара, са уговореним роком од дана потписивања уговора до 15.04.2016. године.

Нафтна индустрија Србије је дана 21.01.2016. године испоручила Установи Центар за развој локалних услуга социјалне заштите лож-уље по рачуну број 9001797582 у количини од 24.920 килограма у вредности од 929 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница која је изворна књиговодствена исправа о насталој пословној промени. Роба је испоручена и рачун сачињен по основу Уговора о јавној набавци добара уље за ложење – средње С, број 959/02-15 од 23.12.2015. године, којим је у члану 5. утврђена цена за набавку 24.500 килограма мазута у износу од 738 хиљада динара са ПДВ. Чланом 6. Уговора је утврђено да је уговорена цена мазута фиксна до истека рока важења понуде односно до 07.02.2016. године.

Установа Центар за развој локалних услуга је дана 14.07.2016. године извршила плаћање рачуна у износу од 966 хиљада динара и на тај начин платила износ од 228 хиљада динара више од уговорене вредности. Ревидирани рачун је без приложене отпремнице о испоруци робе и рачун није потписан од стране лица које је вршило контролу.

У току 2016. године Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите није спроводила поступак набавке лож-уља.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите платила је више од уговорене вредности у износу од 228 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара уље за ложење - средње С, број 950/02-15 од 23.12.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите извршила расходе у износу од 966 хиљада динара по рачуну за набавку лож-уља, без приложене отпремнице као доказу да је роба испоручена, односно без комплетне валидне документације и без потписа лица које је рачун контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**5) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.** Исказано је извршење у укупном износу од 5.298 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 70 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.681 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.751 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.105 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 32 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 632 хиљаде динара и остали трошкови 27 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 1.285 хиљада динара.

ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је закључило Уговор о продаји електричне енергије број 917 од 17.07.2008. године, са „Југоисток“ доо Ниш огранак Врање. Уговор је закључен на неодређено време, без утврђене вредности уговора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да**

- ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је у 2016. години преузело обавезе и извршило расходе за електричну енергију у укупном износу од 1.285 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

• ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је извршило и евидентирало расходе по рачунима за електричну енергију по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Услуге заштите имовине, конто 421323.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.503 хиљаде динара.

ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је закључило Уговор о пружању услуга број 303/15 од 16.10.2015. године са „Sistem FPS обезбеђење“ доо Београд за потребе заштите имовине и помоћних послова, без спровођења поступка јавне набавке.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да**

• ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је у 2016. години преузело обавезе и извршило расходе за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова у укупном износу од 1.503 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

• ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је извршило расходе по рачунима за услуге физичко-техничког обезбеђења у укупном износу 688 хиљада динара по рачунима који не садрже изворну документацију о пруженој услузи, који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**б) Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.773 хиљаде динара, од тога на терет средстава из осталих извора у износу од 250 хиљада динара и на терет средстава од буџета Града у износу од 1.503 хиљада динара, од чега трошкови платног промета у износу од 55 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 976 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 271 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 168 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 33 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 513 хиљада динара.

Библиотека „Бора Станковић“ је по доношењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-13/2015-16 од 08.04.2015. године и спровођења поступка који је спровела Служба јавних набавки Градске управе по Овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке закључила је Уговор о јавној набавци електричне енергије број 357 од 09.07.2015. године, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговор је закључен на рок до 05.07.2016, на цену од 346 хиљада динара без ПДВ односно 415 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору Библиотека је извршила плаћања у износу од 401 хиљаде динара, од којих у току 2016. године у износу од 275 хиљада динара.

За потребе набавке електричне енергије у 2016. години, Библиотека је дала Овлашћење за спровођење поступка јавне набавке број 266 од 10.05.2016. година од Служби јавних набавки Градске управе, која је спровела поступак набавке, и закључен је Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 396 од 29.06.2016. године, са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен на рок од 12 месеци и ценом од 571 хиљаде динара без ПДВ односно од 601 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена је испорука електричне енергије за три мерна места, за која је добављач достављао месечне рачуне и збирни месечни рачун, са прегледом појединачних рачуна. У току 2016. године по овом уговору су извршена плаћања у износу од 238 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање извршила плаћање у укупном износу од 151 хиљаде динара у року дужем од 45 дана, по рачунима „ЕПС Снабдевања“ доо Београд број: 187290335 од 18.03.2016. године на износ од 112 хиљада динара, 18699803 од 18.03.2016. године на износ од једне хиљаде динара, 18701090 од 18.03.2016. године на износ од 23 хиљаде динара, 18510188 од 24.02.2016. године на износ од једне хиљаде динара, 18699803 од 24.02.2016. године на износ од 14 хиљада динара и 18701090 од 24.02.2016. године на износ од једне хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без основа у складу са законом јавља се ризик нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се обавезе преузимају преко уговорене вредности постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима града да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 3) обавезе преузимају до уговорене вредности; 4) да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са одговарајућом економском класификацијом и б) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 - трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство и трошкови путовања у оквиру редовног рада.

Табела број 14: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Градоначелник и веће	530	530	414	414	78	100
3	Градска управа	1.300	1.300	1.201	1.201	92	100
4	Предшколска установа	2950	2.950	2.673	1.382	47	52
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>4.780</b>	<b>4.780</b>	<b>4.288</b>	<b>2.997</b>	<b>63</b>	<b>70</b>
<b>Укупно Град - група 422000</b>		<b>9.288</b>	<b>9.267</b>	<b>7.241</b>	<b>5.950</b>	<b>64</b>	<b>82</b>



Исказано је извршење у укупном износу од 7.241 хиљаде динара и то: из буџета града 4.571 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 87 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.583 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.596 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 502 хиљаде динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 1.381 хиљаде динара и трошкови путовања ученика у износу од 92 хиљаде динара.

**1) Градоначелник и Градско веће.** Исказано је извршење у укупном износу од 414 хиљада динара, и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 300 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 114 хиљада динара.

*Трошкови смештаја на службеном путу, конто 422131.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара.

Град Врање је отворио рачун код пословне банке „Banca Intesa“ ад Београд, за коришћење кредитне картице Master card, коју је Градоначелник града Врања користио за плаћање трошкова на службеним путовањима у износу од 213 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- градоначелник града Врање је извршио расходе за службена путовања без донетог интерног акта о службеним путовањима у земљи и иностранству;
- Град Врање је отворио рачун код пословне банке „Banca Intesa“ ад Београд, за коришћење кредитне картице Master card, за трошкове службених путовања градоначелника града Врања, са које је у 2016. години извршено плаћање у износу од 213 хиљада динара без основа у складу са законом, што је супротно члану 2. и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 1. Правилника о условима и начина за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезота код Управе за трезор;
- извршено је плаћање на име коришћења Master card Banca Intesa по основу рачуна без заводног штампилца, без потписа корисника услуга, без потписа лица које је рачуне контролисало, тако да је плаћање извршено без комплетне валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- путни налози за градоначелника су издати након извршеног путовања, без дефинисаног задатка на службеном путу, не садржи рачуне о извршеним трошковима на службеном путовању као прилог за обрачун и накнаду трошкова, што није у складу са чланом 5. и чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**2) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.116 хиљада динара, и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 780 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство у износу од 336 хиљада динара.

*Трошкови смештаја на службеном путу, конто - 422131.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 344 хиљаде динара, за смештај запослених у Градској управи на службеном путу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је извршила расходе за службена путовања без донетог интерног акта о службеним путовањима у земљи и за службена путовања у иностранство;
- Градска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 115 хиљада динара за смештај на службеном путу на основу предрачуна, без приложеног рачуна, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству;

- Градска управа је извршила расходе за смештај на службеном путу на основу рачуна који није потписан од стране лица које је вршило контролу и одобрило плаћање, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству;
- Градска управа је извршила расходе у износу од 32 хиљада динара за финансирање смештаја учесника научног скупа на археолошком налазишту „Марково кале“ без донетог акта којим је утврђено да расходи за смештај учесника падају на терет Градске управе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 326 хиљаде динара, за трошкове дневница за службени пут у иностранство за запослене у Градској управи.

Градска управа је извршила расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство без претходно донетог појединачног акта – налога за службено путовање у иностранство. По завршетку службеног пута у иностранство, запослени предају на обрачун образац путног налога без писаног извештаја и прилога као доказ о извршеним трошковима на путу. Исплата дневница за службени пут у иностранство се извршава уплатом динарске противвредности износа у еврима по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је извршила расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 326 хиљада динара без доношења налога за службени пут у иностранство од стране овлашћеног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- путни налози за службени пут у иностранство не садрже писани извештај о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за настале трошкове на службеном пут у иностранство (Македонија) за које су приложени рачуни у националној валути (Македонски денар) није приложен писани доказ о курсу денара према евр, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Градска управа трошкове дневница за службена путовања у иностранство у износу од 326 хиљада динара је исплатила у динарима уместо у еврима, што није у складу чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и са тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, која прописује да се накнада трошкова за службено путовања, односно за аконтацију и коначан обрачун тог путовања, налогодавац резидент обрачунава у девизама.

**3) ПУ „Наше дете“.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.673 хиљаде динара, од тога у износу од 1.290 хиљада динара на терет средстава из осталих извора и на терет буџета града у износу од 1.383 хиљаде динара, од чега за трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 1.291 хиљаде динара и за трошкове путовања ученика у износу од 92 хиљаде динара.

*Превоз средствима јавног превоза, конто 422391.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.291 хиљаде динара, за расходе за превоз на посао и са посла за запослене, за набавку месечних маркаца за превоз.

ПУ „Наше дете“ извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у укупном износу од 1.291 хиљаде динара и евидентирала на конту 422000 – трошкови путовања уместо на конту 413000 – накнаде у натури.

Превоз ученика, конто 422411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 92 хиљаде динара, за превоз деце предшколског узраста из сеоских средина која путују до села у којима се налазе вртићи.

Градска управа је вршила директно плаћање рачуна за превоз деце уместо да врши пренос средстава Предшколској установи по овом основу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- неправилно је евидентиран расход на конту 422000-трошкови путовања у износу од 1.291 хиљаде динара за набавку маркица за превоз на посао и са посла за запослене, уместо на конту 413000-накнаде у натури, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Наше дете“ је извршила расход у износу од 1.283 хиљаде динара за превоз запослених на посао и са посла и за превоз деце за припремни предшколски програм, без комплетне валидне рачуноводствене документације, јер рачуни не садрже потписе лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода без основа у складу са законом јавља се ризик нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

**Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и 3) расходе извршавају и евидентирају у складу са одговарајућом економском класификацијом.

**5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 15: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	13.755	16.455	15.681	15.681	95	100
2	Градоначелник и Градско веће	4.757	4.757	4.333	4.333	91	100
3	Градска управа	36.279	44.629	92.267	110.690	248	120
4	Градско правобранилаштво	1.100	1.100	982	167	15	17
5	ЈП Скијалиште	4.026	4.026	3.956	3.956	98	100

6	Туристичка организација	4.900	4.900	3.705	3.705	76	100
7	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	4.172	4.172	4.256	1.953	47	46
8	Дирекција за развој и изградњу	1.950	1.950	1.941	1.941	100	100
9	Установа Библиотека	1.825	1.825	1.644	1.644	90	100
<b>Укупно корисници (1-9)</b>		<b>72.764</b>	<b>83.814</b>	<b>128.765</b>	<b>142.312</b>	<b>170</b>	<b>111</b>
<b>Укупно Град - група 423000</b>		<b>85.339</b>	<b>96.410</b>	<b>138.420</b>	<b>153.570</b>	<b>159</b>	<b>111</b>

Исказано је извршење у износу од 138.420 хиљада динара, и то из средстава буџета Града у износу од 128.173 хиљаде динара, из средстава донација и помоћи у износу од 739 хиљада динара и из осталих извора у износу од 9.508 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 244 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 3.585 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.598 хиљада динара, услуге информисања у износу од 10.963 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 95.170 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.794 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 8.004 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 15.062 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 37 хиљада динара, Туристичка организација у износу од десет хиљада динара и Установа Јавна Библиотека у износу од седам хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Скупштина града.** Исказано је извршење у износу од 15.681 хиљаде динара из буџета Града и то за: услуге информисања у износу од 476 хиљада динара, стручне услуге у износу од 13.501 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 82 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 671 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 951 хиљаде динара.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* Исказан је расход у износу од 13.501 хиљаде динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 5.522 хиљаде динара, по основу исплате накнаде члановима Градске изборне комисије и трошкова избора из средстава буџета града. Скупштина града Врања, је на седници одржаној 03.03.2016. године донела Решење о именовању изборне комисије града Врања у сталном саставу број 02-23/2016-13. Овим решењем именовано је шест чланова и шест заменика чланова, као и секретар и заменик секретара Градске изборне комисије. Изборна комисија града Врања донела је 07.03.2016. године Пословник Изборне комисије града Врања број 013-5/2016-13, којим се уређује организација, начин рада и одлучивања Комисије, а чланом 37. Пословника је одређено да председник, чланови и секретар Комисије, као и њихови заменици имају право на накнаду за рад у Комисији. Висину накнаде одређује Изборна комисија посебним актом. Такође, чланом 38 и 39 Пословника, одређено је да Изборна комисија посебним актом одређује накнаду и члановима бирачких одбора, односно њиховим заменицима и ангажованим лицима – запосленима у Градској управи за обављање послова за потребе Изборне комисије. На основу тога, Изборна комисија је 30.05.2016. године донела Решење број 013-214/2016-13 о одређивању накнаде за рад изборне комисије града Врања и ангажованих лица на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Врања и за одборнике Скупштине Градске општине Врањска Бања за изборе одржане 24. априла 2016. године као и за поновљене изборе одржане 04. маја 2016. године. Изборна комисија није донела одлуку о критеријумима за одређивање

висине накнаде за стална и повремена радна тела и рад лица ангажованих на административним, техничким и помоћним пословима за време трајања изборних радњи. Одлуку о исплати накнаде доноси Изборна комисија на бази слободне процене.

Табела број 16: Преглед исплаћених средстава за рад у Изборној комисији (у хиљадама динара)

Р. бр.	Стални састав Изборне комисије	Исплаћено
1.	Председник	127
2.	Заменик председника	102
3.	Секретар	127
4.	Заменик секретара	102
5.	Члан	102
6.	Заменик члана	102
7.	Члан	102
8.	Заменик члана	102
9.	Члан	102
10.	Заменик члана	102
11.	Члан	102
12.	Заменик члана	102
13.	Члан	102
14.	Заменик члана	102
15.	Члана	102
16.	Заменик члана	102
<b>Укупно:</b>		<b>1.682</b>

За рад у Изборној комисији града Врања, члановима и заменицима чланова Изборне комисије у проширеном саставу, одређује се накнада у нето износу, и то:

Табела број 17: Преглед исплаћених средстава за рад у Изборној комисији – проширени састав (у хиљадама динара)

Р. бр.	Проширени састав Изборне комисије	Исплаћено
1	Члан	62
2	Заменик члана	61
3	Члан	58
4	Заменик члана	46
5	Члан	38
6	Заменик члана	58
7	Члан	49
8	Заменик члана	52
9	Члан	40
10	Заменик члана	48
11	Члан	34
12	Заменик члана	37
13	Члан	39
14	Заменик члана	37
15	Члан	40
16	Заменик члана	35
17	Члан	33
18	Заменик члана	34
19	Члан	37
20	Заменик члана	39
21	Члан	28
22	Заменик члана	28
23	Члан	35

24	Заменик члана	29
25	Члан	32
26	Заменик члана	35
<b>Укупно:</b>		<b>1.064</b>

Запосленима у Градској управи, ангажованим за послове Изборне комисије на обављању организационих, стручних, административно – техничких и других послова, одређује се накнада за рад у нето износу и то:

Табела број 18: Преглед исплаћених средстава за рад запослених у Градској управи а ангажованих за послове изборне комисије (у хиљадама динара)

Р. бр.	Стални састав Изборне комисије	Исплаћено
1	Запослени број 1	60
2	Запослени број 2	60
3	Запослени број 3	60
4	Запослени број 4	40
5	Запослени број 5	40
6	Запослени број 6	20
7	Запослени број 7	20
8	Запослени број 8	20
9	Запослени број 9	8
<b>Укупно:</b>		<b>328</b>

На овом конту евидентиран расход у износу од 3.911 хиљада динара, по основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад одборника у Скупштини града Врања и сталним радним телима Скупштине града Врања број 112-17/2010-12 од 09.02.2010. године. Овом одлуком утврђена је висина накнаде за рад одборника у Скупштини града Врања у висини од 5 хиљада динара месечно, независно од присуства на седници. На овом конту евидентирано је 13 исплата, и то за децембар 2015. године до децембра 2016. године. Уз накнаду исплаћивани су порези и доприноси у зависности од радног статуса, који су предавани приликом преузимања одборничког мандата.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 174 хиљаде динара, по основу два Ауторска уговора, и то број 40-41/2016 од 25.01.2016. године и број 40-42/2016 од 25.01.2016. године. Град Врање је закључио уговоре са оперским певачима, ради реализације учешћа у програму обележавања Дана града Врања – 31. јануара 2016. године. Уговорена вредност по основу оба уговора је 110 хиљада динара у нето износу. Дана 03.02.2016. године извршена је исплата и попуњен је Образац ОПЈ – 6 у бруто износу од 174 хиљаде динара за пружене услуге. Уз налог за плаћање нису достављени извештаји о извршеним услугама.

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 136 хиљаде динара, по основу два Уговора о ауторском хонорару, и то број 40-218/2016 од 13.04.2016. године и број 40-219/2016 од 20.04.2016. године. Град Врање је закључио оба уговора са физичким лицем (трубачки оркестар), ради реализације учешћа у програму обележавања Дана Врања 25. март (за период 25-26.03.2016. године) и реализације – учешћа у програму обележавања 8. април – Дан Рома. Уговорена вредност по основу оба уговора је 75 хиљада динара у нето износу. Дана 05.05.2016. године извршена је исплата и попуњен је Образац ОПЈ – 6 у бруто износу од 136 хиљада динара за пружене услуге. Уз налог за плаћање нису достављени извештаји о извршеним услугама. Уговори су закључени ретроактивно, то јест: Уговор о ауторском хонорару број 40-218/2016 закључен дана 13.04.2016. године а реализација уговора је 25-26.03.2016. године, док је Уговор о ауторском хонорару број 40-219/2016 закључен дана 20.04.2016. године а реализација уговора је 08.04.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- у 2016. години је извршен расход у износу од 1.392 хиљаде динара, по основу накнада за рад у Изборној комисији града Врања за чланове и заменике чланова Изборне комисије у проширеном саставу и запосленима у Градској управи који су били ангажовани на пословима административно – техничких и других послова у неједнаким износима и без донетог акта о критеријумима за одређивање висине накнаде за рад лица у проширеном саставу и запослених у Градској управи, тако да се нисмо уверили по којим критеријумима је донето Решење за исплату накнада у неједнаким износима;
- у поступку ревизије, на основу писаног појашњења одговорних лица о радноправном статусу одборника којима је исплаћивана накнада за учешће у раду, нисмо се уверили да је обрачун вршен применом правилне стопе доприноса приликом исплате накнада одборницима и члановима радних тела, с обзиром да за све време трајања мандата се не врши провера радноправног статуса, осим на почетку мандата давањем изјаве појединаца;
- Одлуком о утврђивању висине накнада за рад одборника у Скупштини града Врања, одређено је да одборник прима 5 хиљада динара, независно од присуства на седници. На основу наведеног, одборник иако не дође на седници на рад, примиће накнаду за рад;
- град Врање је извршио плаћања у износу од 310 хиљада динара, и то: по Уговор о ауторском хонорару број 40-41/2016 у износу од 50 хиљада динара, Уговор о ауторском хонорару број 40-42/2016 у износу од 60 хиљада динара, Уговор о ауторском хонорару број 40-218/2016 у износу од 35 хиљада динара и Уговор о ауторском хонорару број 40-219/2016 у износу од 40 хиљада динара, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- град Врање је извршио плаћање у износу од 136 хиљада динара по основу Уговор о ауторском хонорару број 40-218/2016 од 13.04.2016. године и Уговор о ауторском хонорару број 40-219/2016 од 20.04.2016. године, који су закључени након истека периода на који су закључени, и на тај начин су преузете обавезе и извршени расходи у укупном износу од 136 хиљада динара без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Репрезентација, конто 423711.* – Исказан је расход у износу од 441 хиљаде динара.

Са овог конта узорковано је плаћање у износу од 135 хиљаде динара, на име пружања услуга кетеринга (коктел – 14. јануар), од стране извршиоца услуга Ресторан „Александар и Александар“ доо Врање. Извршилац услуга је испоставио предрачун број 001/2016 од 11.01.2016. године на износ од 135 хиљада динара. Предрачун је потписан од стране лица које одобрава исплату.

На овом субаналитичком конту узорковани су расходи у износу од 61 хиљаде динара, за осам испостављена рачуна од стране ресторана Диско „Морава“ доо Врање, за услуге репрезентације. У 2016. години овом добављачу извршено је плаћање у износу од 112 хиљада динара. За услуге репрезентације није спроведен поступак јавне набавке.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- са раздела Скупштине града извршено плаћање у износу од 135 хиљада динара по предрачуну број 001/2016 од 11.01.2016. године, а да притом није приложен рачун као

валидан рачуноводствени докуменат, нити је приложен доказ да је услуга пружена (списак корисника лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање у износу од 61 хиљаде динара са раздела Скупштине града по рачунима број 288/15, 242/15, 227/15, 307/15, 1041, 1031, 1028 и 416, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- рачуни број 1041, 1031 и 1028, нису потписани од стране лица које је услугу користило, тако да се не може утврдити да ли лице које је користило услугу има право на репрезентацију како је то прописано чланом 4. и 6. Правилника о коришћењу репрезентације.

*Остале опште услуге, конто 423911.* – Исказан је расход у износу од 951 хиљаде динара.

Са овог конта узорковано је плаћање у износу од 233 хиљаде динара, на име пружања услуге од стране извршиоца услуга „Галеб“ о.д. Врање, за: услуга озвучења испред платоа Учитељског факултета (одавање почаста ослободиоцима Врања) по рачуну број 56у од 25.09.2015. године на износ од 23 хиљаде динара; услуге озвучења техничке подршке одавања поште и парастоса погинулим ратницима у Првом светском рату испред Спомен костурнице на Шапраначком гробљу у Врању по рачуну број 61у од 05.10.2015. године на износ од 32 хиљаде динара; за озвучење и техничку подршку манифестације поводом Дана победе у другом Светском рату по рачуну број 32 од 10.05.2015. године на износ од 24 хиљаде динара; услуге монтаже и демонтаже ЛЕД екрана високе резолуције и техничка подршка за потребе свечане академије по рачуну број 13у од 03.02.2016. године на износ од 60 хиљада динара; услуге постављања монтажно демонтажне бине за потребе свечане академије по рачуну број 12у од 03.02.2016. године на износ од 31 хиљаде динара и услуге озвучења и техничке подршке и доделе признања 31 јануар по рачуну број 11у од 02.02.2016. године на износ од 62 хиљаде динара, са раздела Скупштине града Врања. Извршилац услуга је испоставио рачуне који су потписани од стране купца. Рачун не садржи отпремницу нити записник када је и да ли је услуга извршена. За наведену услугу није потписан уговор како би се ближе одредили услови вршења услуга.

Са овог конта узорковано је плаћање у износу од 101 хиљаде динара, на име пружања услуге ватромета (пиротехника), од стране добављача ТР „Пирболс“ пр Врање. Добављач је испоставио рачун број 1/16 од 01.02.2016. године на износ од 201 хиљаде динара у коме су фактурисана пиротехничка средства за ватромет, поводом Дана Града, са раздела Скупштине града. У 2016. години по овом основу плаћен је износ од 101 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршен је расход у укупном износу од 233 хиљаде динара по основу рачуна број 56у, 61у, 32у, 13у, 12у и 11у од извршиоца услуга „Галеб“ о.д. Врање уз које нису приложене отпремнице нити записник о извршеним услугама (озвучења), тј. без валидне рачуноводствене документације. Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање у укупном износу од 334 хиљаде динара и то: износ од 233 хиљаде динара по рачунима број 56у, 61у, 32у, 13у, 12у и 11у добављачу „Галеб“ о.д. Врање и износ од 101 хиљаде динара по рачуну број 1/16 од 01.02.2016. године добављачу ТР „Пирболс“ пр Врање, са раздела Скупштине града, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;



• извршени су расходи у износу од 334 хиљаде динара и то: износ од 233 хиљаде динара добављач „Галеб“ о.д. Врање и износ од 101 хиљаде динара добављача ТР „Пирболс“ пр Врање, на име вршења услуге озвучења, без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**2) Градоначелник и Градско веће** - Евидентиран је расход у укупном износу од 4.333 хиљаде динара из средстава буџета Града, и то за: компјутерске услуге у износу од пет хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.755 хиљада динара, стручне услуге 249 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 103 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 1.908 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 313 хиљада динара.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* - Исказан је расход у износу од 249 хиљада динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 102 хиљаде динара за исплату накнаде за допунски рад помоћника градоначелника града Врања. Градоначелник града Врања, донео је Решење о постављењу помоћника градоначелника града Врања дана 24.06.2016. године и поставио помоћника градоначелника за област локално привредно – економски развој, рад, запошљавање и управљање пројектима, почев од 15.08.2016. године. Комисија за мандатно имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града Врања, донела је Решење о одређивању накнаде за допунски рад помоћника Градоначелника града Врања, у коме му одређује накнаду у висини од 30% у односу на плату помоћника градоначелника коју би остваривао да је на сталном раду у градској управи, почев од 15.08.2016. године. Наведеном помоћнику градоначелника месечно је исплаћивана накнада у висини од 32 хиљаде динара са порезима и доприносима за допунски рад у Градској управи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- послодавац – града Врања није закључио уговор о допунском раду са постављеним лицем – Помоћником градоначелника за област локално привредно – економски развој, рад и запошљавање и управљање пројектима, што је супротно члану 202. Закона о раду;
- трошкови накнаде за помоћника градоначелника у износу од 102 хиљаде динара су евидентирани код директног корисника Градоначелник и Градско веће, уместо код Градске управе јер су помоћници градоначелника систематизовани у Градској управи, те није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Репрезентација, конто 423711.* Извршени су расходи у укупном износу од 1.117 хиљада динара.

На овом конту узорковани су расходи у висини од 112 хиљада динара за услуге репрезентације по основу испостављених рачуна од стране ресторана УР „Двор“ Врање; у висини од 104 хиљаде динара за услуге репрезентације по основу испостављених рачуна од стране ресторана СУР „Код баке на ручак“ пр. Врање; у висини од 108 хиљада динара за услуге набавке вина по основу испостављених фактура од стране „Био продукт груп“ доо Врање; у висини од 106 хиљада динара за услуге набавке вина по основу испостављених рачуна од стране „Винарије Алексић“ доо Врање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање у износу од 430 хиљада динара са раздела Градоначелник и Градско веће по: рачунима УР „Двор“ Врање број 36790 од 05.10.2015. године, 37190 од 27.10.2015. године, 565/29 од 09.05.2016. године, 112/30 од 14.04.2016. године и 491/27 од 06.05.2016. године у износу од 112 хиљада динара и добављачу СУР „Код

баке на ручак“ пр. Врање, по рачунима број 50/02 од 20.03.2016. године, 82/04 од 19.04.2016. године и 44/04 од 26.04.2016. године у износу од 104 хиљаде динара, рачунима број 751 од 27.11.2015. године и 643 од 14.10.2015. године у износу од 108 хиљада динара добављачу „Био продукт груп“ доо Врање и фактурама број 24048300154 од 12.11.2013. године, 24048400283 од 17.09.2014. године, 24048500466 од 25.06.2015. године и 24048500484 од 01.07.2015. године у укупном износу од 106 хиљада динара добављач „Винарије Алексић“ доо Врање, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- расходи у укупном износу од 324 хиљаде динара и то: износ од 112 хиљада динара добављача УР „Двор“ Врање, износ од 104 хиљаде динара добављача СУР „Код баке на ручак“ пр. Врање и износу од 108 хиљаде динара добављача „Био продукт груп“ доо Врање, извршени су на име репрезентације, без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- рачун није сачињен тако да се из њега може видети које су услуге пружене, већ је само наведено да је конзумирана храна, што је супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност, који прописује које све податке рачун мора да садржи;

- извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 108 хиљада динара за куповину вина по основу испостављених: фактура број 751 и 643 у износу од 108 хиљада динара од „Био продукт груп“ доо Врање и фактурама број 24048300154, 24048400283, 24048500466 и 24048500484 у износу од 106 хиљада динара од „Винарије Алексић“ доо Врање, који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно уз фактуру није приложена отпремница, што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Поклони, конто 423712.* Извршени су расходи у укупном износу од 791 хиљаде динара.

На овом конту узорковани су расходи у висини од 596 хиљада динара за услуге набавке роковника по основу испостављених рачуна од стране „Плутос“ доо Врање.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање за услуге набавке роковника у износу од 248 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 627 хиљада динара за набавку роковника по основу испостављених фактура број 1691 од 18.12.2014. године, 1758 од 27.12.2014. године, 1693 од 22.12.2014. године, 1767 од 30.12.2015. године и 741 од 01.06.2015. године, које нису оверене потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену нити је издата отпремница уз фактуру као доказ да је роба испоручена, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање у износу од 627 хиљада динара са раздела Градоначелник и Градско веће по рачунима број 1691, 1758, 1693, 1767 и 741, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**3) Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 91.645 хиљада динара, из чега из буџета Града. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 20 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.188 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.019 хиљада динара, услуге

информисања у износу од 5.966 хиљада динара, стручне услуге у износу од 73.787 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 108 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 4.568 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 3.989 хиљада динара.

*Услуге за одржавање софтвера, конто 423212.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.148 хиљада динара по основу услуге одржавања софтвера, за три испоручиоца добара. Град Врање је за наведену услугу закључио следеће уговоре:

- Уговор о одржавању програма Саветник број 40-15/2005-01 од 17.03.2005. године. Предмет уговора је одржавање програма Трезор у вангарантном року. Уговор се закључује у вредности од три хиљаде динара месечно, на неодређено време. Дана 30.01.2012. године закључен је Први Анекс Уговора о одржавању програма трезор – саветник број 01-02, у коме се додаје да град Врање плаћа одржавање програма Саветник следећим индиректним корисницима и корисницима: Народној библиотеци, Народној музеју, Историјском архиву, Филмској заједници „Шах“, Књижевној заједници „Бора Станковић“ и Градској општини Врањска Бања. Месечна вредност Анекса уговора износи 12 хиљада динара. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 231 хиљаде динара.

- Уговор о одржавању софтверског пакета број 40-310/2013-05 од 21.10.2013. године закључен са извршиоцем услуга Предузеће за израду информационих система „Мега computer engineering“ Београд. Предмет уговора је интервентно, превентивно одржавање и надоградња софтверског пакета за Градску управу Врање, који се састоји од следећих појединачних решења и то: матичне књиге рођених, матичне књиге венчаних, матичне књиге умрлих и књига држављана. Месечна вредност уговора је 139,20 евра, по средњем курсу Народне Банке Србије на дан фактурисања. Овај уговор се закључује на период од 01.11.2013. године до 31.12.2013. године. По истеку овог периода наставиће да се примењује и даље уколико постоји сагласност обе стране. По овом уговору је у 2016. години плаћен износ од 908 хиљада динара.

- Уговор број 40-16/09-06 од 06.05.2009. године, сачињен је са извршиоцем услуга Институт „Михајло Пупин“ доо Београд. Предмет уговора је пружање услуга обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације. Уговор нема период на који се закључује. Дана 28.03.2011. године закључен је Анекс 1 Основног Уговора број 40-22/2011-18, у коме се месечни износ одржавања смањује на износ од 38 хиљада динара, за услугу одржавања апликативног решења и техничку подршку удаљеним приступом. Анексом 1 наведеног уговора цене су формиране на дан 31.12.2010. године, а усклађиваће се два пута годишње и то 31.01. и 31.07. према индексу раста потрошачких цена. По овом уговору је у 2016. години плаћен износ од 959 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• извршен је расход у износу од укупно 2.115 хиљада динара за услугу одржавања софтвера без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• Уговори о одржавању програма: Заводом за унапређење пословања доо Београд по Уговору број 40-15/2005-01 од 17.03.2005. године и Први анекс уговора број 01-02; Предузеће за израду информационих система „Мега computer engineering“ Београд по Уговору број 40-310/2013-05 од 21.10.2013. године и Институт „Михајло Пупин“ доо Београд по Уговору број 40-16/09-06 од 06.05.2009. године и Анекс 1 Основног Уговора број 40-22/2011-18 од 28.03.2011. године, без утврђеног рока, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима;

• извршен је и евидентиран расход у укупном износу од укупно 980 хиљада динара за услуге одржавања софтвера: по рачунима „Завода за унапређење пословања“ Београд у износу од 53 хиљаде динара, рачунима Института „Михајло Пупин“ Београд у износу од 668 хиљаде динара и рачунима Предузећа за израду информационих система „Mega computer engineering“ Београд у износу од 259 хиљада динара, који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остале услуге штампања, конто 423419.* - Извршени су расходи у укупном износу од 4.145 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је износ од 522 хиљаде динара, по Уговору број 404-29/15-16 од 07.05.2015. године, између Градске управе града Врања и пружаоца услуге „Плутос“ доо Врање. Предмет уговора је услуга штампања листа „Службени гласник града Врања“. Вредност уговора је 348,00 динара без ПДВ односно 417,60 динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од једне године, односно до утрошка планираних средстава финансијским планом у износу од 700 хиљада динара без ПДВ, односно 840 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 556 хиљада динара, док је у 2015. години по овом уговору извршено плаћање у износу од 1.475 хиљаде динара.

На овом конту ревидиран је износ од 787 хиљада динара, по основу закљученог Уговора број 404-26/16-16 од 26.05.2016. године, између Градске управе града Врања и пружаоца услуге „Плутос“ доо Врање. Предмет уговора је услуга штампања листа „Службени гласник града Врања“. Вредност уговора је 365,00 динара без ПДВ односно 438,00 динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од једне године, односно до утрошка планираних средстава финансијским планом која износе 525 хиљада динара без ПДВ, односно 630 хиљада динара са ПДВ. За наведени уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.445 хиљада динара. Пружалац услуге је доставио једну бланко соло меницу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• извршен је расход у ревидираном износу од 522 хиљаде динара по основу рачуна без приложених отпремница за услуге штампања листа „Службени гласник града Врања“, тј. без валидне рачуноводствене документације. Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора број 404-29/15-16 од 07.05.2015. године;

• Градска управа града Врања извршила је плаћање у укупном износу од 2.450 хиљада динара више од уговорене вредности по: Уговору број 404-29/15-16 од 07.05.2015. године у износу од 635 хиљада динара и Уговору број 404-26/16-16 од 26.05.2016. године у износу од 1.815 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

• наручилац је извршио плаћање пре рока прописаног Уговором број 404-26/16-16 од 26.05.2016. године, а по основу по основу рачуна број: 1561, 1577 и 1562 у узоркованом износу од 85 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уговора број 404-26/16-16;

• извршен је расход у ревидираном износу од 787 хиљада динара по основу рачуна без приложених отпремница за услуге штампања листа „Службени гласник града Врања“, тј. без валидне рачуноводствене документације. Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора број 404-26/16-16 од 26.05.2016. године.

*Објављивање тендера и информативних огласа, конто 423432.* Извршени су расходи у износу од 630 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 184 хиљаде динара по основу услуга објављивања огласа, од стране пружаоца услуга „Врањске“ доо Врање. Пружаоц услуга је испостављао рачуне на име услуга објављивања огласа. У 2016. години овом извршиоцу услуга на име услуга објављивања огласа је извршено плаћање у износу од 13 хиљада динара по рачунима из 2015. годину и износ од 509 хиљада динара по рачунима из 2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен и евидентиран расход у укупном износу од 184 хиљаде динара за услуге штампања по основу рачуна пружаоца услуга „Врањске“ доо Врање, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да није валидан документ за евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441.* Извршени су расходи у износу од 246 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 110 хиљада динара, за услуге израде (снимања и монтаже) промо филма у трајању од 23 минута од стране извршиоца услуге ЈП „Радио телевизија Врање“ Врање. Извршиоц је испоставио рачун број 05-75/16 од 17.03.2016. године, док је плаћање извршено 11.03.2016. године (пет дана пре испостављања рачуна), а да притом није испостављен предрачун.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 100 хиљада динара, по основу закљученог Уговора о спонзорству број 40-180/15-18 од 14.07.2015. године, између Градске управе града Врања и ПД „Специјалис“ доо Београд. Предмет уговора је спонзорство око серијала у циљу промоције серијала о граду Врању на националној фреквенцији РТС према сопственом емитовању, а најкасније у року од годину дана. Висина спонзорства је 80 хиљада динара по произведеној епизоди (без ПДВ). Уговорене стране су се споразумеле да се ова обавеза односи на највише четири епизоде. Прималац спонзорства је испоставио дана 05.10.2015. године рачун број 52-15 на износ од 384 хиљаде динара за емитовање четири епизоде. Уз рачун није достављен доказ о реализацији уговореног емитовања епизоде серијала о граду Врању. У 2016. години по овом уговору је извршено плаћање у износу од 100 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршен расход за услуге израде (снимања и монтаже) промо филма у износу од 110 хиљаде динара пет дана пре испостављања рачуна, односно плаћање је извршено дана 11.03.2016. године док је рачун испостављен 17.03.2016. године, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход по основу закљученог Уговора о спонзорству број 40-180/15-18 од 14.07.2015. године у износу од 100 хиљада динара, односно без правног основа, и без доказа о емитованим епизодама, на основу који је и испостављена фактура за четири емитоване епизоде, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остале медијске услуге, конто 423449.* Извршен је расход у износу од 225 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 100 хиљада динара, на основу испостављених рачуна од стране Новинско издавачког предузећа „Српски венац“ о.д. Бујановац, за претплату за новине „Српски венац“. Пружалац услуга је испостављао месечне рачуне на износ од 25 хиљада динара. За наведену услугу није закључен уговор. У 2016. години по основу претплате за новине извршено је плаћање у износу од 125 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- Градска управа града Врања извршила је плаћање у износу од 100 хиљада динара Новинско издавачком предузећу „Српски венац“ о.д. Бујановац по основу месечних рачуна за претплату за новине „Српски венац“, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у укупном износу од 100 хиљада динара по основу рачуна Новинско издавачког предузећа „Српски венац“ о.д. Бујановац, који нису потписани од стране корисника услуге, тј. без приложене отпремнице, односно без валидне рачуноводствене документације, који потврђују да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* Извршени су расходи у износу од 71.546 хиљада динара.

Градски јавни правобранилац је донео Закључак број 242/14-2 од 10.08.2016. године, којим се одређује Градској управи исплата накнаде и награде у износу од 85 хиљада динара, судском вештаку пољопривредне струке, дипл. инж. пољопривреде физичком лицу из Врања, који је извршио процену вредности трајних пољопривредних засада на траси цевовода сирове воде од бране Првонек до Постројења за прераду воде на 19 катастарских парцела на којима прелази траса цевовода а постоје трајни засади, уради налаз за наведени простор у поступку делимичне експропријације. Вештак је извршио одређена снимања и мерења на основу којих је сачинио стручне налазе и утврдио вредност трајних засада на 19 катастарских парцела и наведене налазе доставио Градском правобраниоцу. Уз накнаду обрачунат је порез, допринос и здравствено осигурање у износу од 69 хиљада динара. По основу овог закључка извршена је исплата у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Секретаријат за урбанизам и имовинско – правне послове и стамбено – комуналне послове је донео Закључке: број 465-45/2015-07 од 10.06.2015. године, број 465-47/2015-07 од 10.06.2015. године и број 465-189/14-07 од 23.07.2015. године, којим се налаже граду Врању исплата накнаде и награде у износу од 24 хиљаде динара, судском вештаку пољопривредне струке, дипл. инж. пољопривреде физичком лицу из Врања, који је извршио процену вредности трајних пољопривредних засада и биљних култура на експроприсаном земљишту и ради изградње обилазнице до индустријске зоне у Бунушевцу. Вештак је извршио одређена снимања и мерења на основу којих је сачинио стручне налазе и утврдио вредност трајних засада на седам катастарских парцела и наведене налазе доставио у писаној форми. Уз накнаду обрачунат је порез, допринос и здравствено осигурање у износу од 20 хиљада динара. По основу ових закључака извршена је исплата у укупном износу од 44 хиљаде динара.

На основу овлашћења Начелника Градске управе, Секретаријат за урбанизам и имовинско правне послове донео је четири Закључка, и то: број 465-227/14-07, 465-243/14-07, 465-213/14-07, 465-207/14-07, 465-206/14-07, 465-192/14-07, 465-231/14-07, 465-233/14-07, 465-238/14-07, 465-224/14-07 од 06.04.2015. године; број 465-222/14-07 од 09.04.2015. године; број 465-222-1/14-07 од 09.04.2015. године и број 465-198/14-07 од 09.04.2015. године. Наведеним закључцима одређује се накнада и награда судском вештаку пољопривредне струке, дипл. инж. пољопривреде физичком лицу из Врања, који је извршио процену вредности у предмету експропријације на петнаест катастарских парцела, ради изградње обилазнице до индустријске зоне у Бунушевцу и то као градска саобраћајница I реда. На наведеним парцелама налазе се засађене биљне културе чију вредност је судски вештак проценио и исте доставио надлежном органу града Врања. Надлежни орган сматра да вештаку треба исплатити збирни нето износ у висини од 74 хиљаде динара. Уз накнаду обрачунат је порез, допринос и здравствено

осигурање у износу од 61 хиљаде динара. По основу овог закључка извршена је исплата у укупном износу од 135 хиљада динара.

Са овог конта извршен је расход у износу од 851 хиљаде динара по основу Уговора о делу број 404-1-51/15-16/1 од 10.12.2015. године, који је закључио Градоначелник града Врања са физичким лицем ради вршења стручног надзора на реконструкцији и санацији локалних путева на територији града Врања. Градоначелник је са физичким лицем закључио уговоре о делу којим га ангажује за период од 10.12.2015. године па до завршетка радова. Уговорена је накнада за обављени посао у износу од 43 хиљаде динара у нето износу на месечном нивоу. Извршиоцу посла исплаћивао се наведени нето износ сваког месеца, уз додатне трошкове за порез и допринос. Наведеном лицу у 2016. години исплаћен је укупан износ од 851 хиљаде динара. Физичко лице није подносило извештаје о раду.

Са овог конта извршен је расход у износу од 1.060 хиљада динара по основу Уговора о делу број 404-1-46/15-16, који је закључивао Градоначелник града Врања са физичким лицем ради вршења услуге кординатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења грађевинских радова на изградњи објекта основне школе у Кривој Феји. Градоначелник је са физичким лицем закључивао уговоре о делу сваког месеца за претходни месец. Уговорена је накнада за обављени посао у износу од 80 хиљада динара у нето износу на месечном нивоу. Извршиоцу посла исплаћиван је наведени нето износ сваког месеца, уз додатне трошкове за порезе и доприносе. По наведеном уговору у 2016. године исплаћен је укупан износ од 1.060 хиљада динара. Физичко лице је недељно подносило извештаје о раду.

На овом конту извршен је расход у износу од 65.021 хиљаде динара. Град је на основу Локалног акционог плана запошљавања града Врања за 2015. годину и Одлуке Градског већа број 06-211/2014-04 од 12.12.2014. године, реализовало програм акционог плана запошљавања. Градско веће града Врања донело је Одлуку о реализацији програма стручне праксе број 06-27/2015-04 од 18.02.2015. године и број 06-182/2015-04 од 14.10.2015. године којим је Градско веће овлашћено да распише конкурс, а Комисија за реализацију и праћење програма стручне праксе конкурсну документацију, одреди рокове, распише јавни позив и изврши одабир послодаваца у складу са јавним позивом. Град Врање је објавио три Јавна позива. Комисија за праћење и реализацију програма стручне праксе града Врања дала је позитивна мишљења свим послодавцима који су аплицирали по јавном позиву, за укупно 360 лица. Град Врање и послодавци извођачи програма закључили су уговоре о спровођењу програма стручне праксе, којима се уређују међусобни односи, као и уговоре о стручном оспособљавању између послодавца и незапосленог лица. Комисија за праћење и реализацију програма стручне праксе донела је три Одлуке о избору послодаваца и кандидата по расписаном јавном позиву о спровођењу програма стручне праксе за 2016. годину број: 06-190/2015-04 од 13.10.2015. године, 06-42/2016-05 од 18.03.2016. године и 06-54/2016-05 од 27.03.2016. године, којим је усвојила захтеве и одобрила стручно оспособљавање незапослених лица код свих послодаваца који су поднели захтеве. Град је извршио расходе за новчане помоћи корисницима стручне праксе у укупном износу од 65.021 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- није спроведен поступак јавне набавке за услуге кординатора за безбедност и здравље на раду и вршења стручног надзора у износу од 1.911 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Врања закључивао је уговоре о делу ретроактивно (у месецу за претходни месец) на основу кога је вршена исплата месечне накнаде, уједно, није закључен уговор за обављени рад у укупном износу већ је одређена месечна накнада по

основу Уговора број 404-1-46/15-16 и Уговора број 404-1-51/15-16/1, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- током 2016. године, за исплату накнаде по Уговору о делу број 404-1-51/15-16/1, извршиоц посла није сачињавао месечне извештаје о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, те је накнада у укупном износу од 851 хиљаде динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Град је извршио расходе у износу од 65.021 хиљаде динара, без основа који је у складу са законом, за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, којим је прописано да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање, а спровођење мера активне политике запошљавања је један од послова запошљавања и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Репрезентација, конто 423711.* Извршени су расходи у укупном износу од 4.353 хиљаде динара.

На овом конту узорковани су расходи у висини од 78 хиљада динара за услуге репрезентације по основу испостављених рачуна од стране ресторана УР „Три лепе“ пр. Врање. Добављач је испоставио: рачун број 022/2016 од 24.01.2016. године на износ од 78 хиљада динара. У 2016. години овом добављачу плаћен је износ од 182 хиљаде динара од чега се износ у целости односи на 2016. годину. За наведену услугу није закључен Уговор о пружању услуга. Уз рачун није приложен извештај али је наведено да је услуга коришћена за дане комуналне полиције.

На овом конту узорковани су расходи у висини од 120 хиљада динара за услуге набавке добара (шећер у фолији са логом, мед у фолији, кашичице у фолији, чачкалице у фолији са логом) по основу испостављених рачуна од стране ПТР „СМС-ПАК“ пр Врање. У 2016. години овом добављачу плаћен је износ од 369 хиљада динара од чега се износ од 101 хиљаде динара односи на рачуне из 2015. године, а износ од 268 хиљада динара на рачуне из 2016. године. За наведену услугу није закључен Уговор о пружању услуга. Рачуни су потписани од стране лица која потврђују да су добра испоручена.

На овом конту узорковани су расходи у висини од 136 хиљада динара за услуге набавке добара (сокови, вода, кафа, лимун, ратлук, пластичне чаше, чај, нес кафа, чоколада у праху) по основу испостављених рачуна од стране „Био продукт груп“ доо Врање. У 2016. години овом добављачу плаћен је износ од 2.959 хиљада динара од чега се износ од 607 хиљада динара односи на рачуне из 2015. године, а износ од 2.352 хиљаде динара на рачуне из 2016. године. За наведену услугу није закључен Уговор о пружању услуга. Уз рачуне није приложена отпремница нити су рачуни потписани од стране лица која потврђују да су добра испоручена и примљена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршено је плаћање у укупном износу од 256 хиљада динара и то: износ од 120 хиљада динара са раздела Градска управа по рачунима број 200/15, 033/16 и 083/16 и износ од 136 хиљаде динара са раздела Градска управа по фактура број 2, 30, 199 и 334, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извршен је расход у укупном износу од 136 хиљада динара по основу рачуна „Био продукт груп“ доо Врање, који нису потписани од стране корисника услуге, тј. без отпремнице, односно без валидне рачуноводствене документације, који потврђују да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



• Градска управа града Врања није спровела поступак јавне набавке за услуге репрезентације у износу од 4.353 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Поклони, конто 423712.* Извршени су расходи у укупном износу од 205 хиљада динара.

На овом конту узоркован је расход у износу од 98 хиљада динара за набавку добара - поклоне од добављача „Плутос“ доо Врање. Добављач је испоставио рачун број 96 од 10.02.2015. године на износ од 141 хиљаде динара (од чега је плаћен део рачуна у износу од 76 хиљаде динара) за набавку 20 комплета књига Боре Станковића и рачун број 871 од 03.07.2015. године на износ од 22 хиљаде динара за набавку три комплета књига Боре Станковића за поклон. У 2016. години овом добављачу плаћен је износ од 99 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница нити је рачун потписан од стране лица да је услуга извршена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара са раздела Градска управа по фактурама број 96 10.02.2015. године и 871 од 03.07.2015. године, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

• извршен је расход у укупном износу од 98 хиљада динара по основу рачуна „Плутос“ доо Врање, који нису потписани од стране корисника услуге, тј. без отпремнице, односно валидне рачуноводствене документације, који потврђују да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Градоначелник је набавио и поделио поклоне чија је појединачна вредност већа од 5% просечне месечне зараде у Републици Србији, што није у складу са чланом 7. и 12. Правилника о поклонима функционера, којим је регулисано да се поклоном сматрају протоколарни и пригодни поклони чија вредност не прелази 5% просечне месечне зараде у Србији. На пример, набављена су и подељена 23 комплета књига „Боре Станковића“ појединачне вредности 6.400,00 динара.

*Остале опште услуге, конто 423911.* На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 2.707 хиљада динара.

На овом конту узоркован је расход у износу од 60 хиљада динара за извршене услуге урамљивања слика код добављача „Дејановић“ уметничка радионица пр. Врање. Добављач је за наведену услугу испоставио рачун број 01/2016 од 18.01.2016. године. Уз рачун није приложена отпремница као доказ да је услуга извршена. У 2016. години извршено је плаћање у износу од 60 хиљада динара.

На овом конту извршено је плаћање у износу од 73 хиљаде динара, на име пружања услуге од стране извршиоца услуга „Галеб“ о.д. Врање, за услуге озвучења и техничка подршка манифестације деце у саобраћају и отварање спортско рекреативног центра у Горњем Вртогочу. Извршилац услуга је испоставио рачуне који су потписани од стране наручиоца. Рачуни не садрже отпремницу нити записник када је и да ли је услуга извршена. За наведене услуге није закључен уговор како би се ближе одредили услови вршења услуга.

Са овог конта узорковано је плаћање у износу од 46 хиљада динара добављачу ЈКП „Комрад“ Врање, који је испоставио граду Врању рачун број 352/15 од 14.10.2015. године на износ од 46 хиљада динара. Добављач је на основу захтева града Врања број 08-сл од 09.10.2015. године извршио услугу пресељења два избегла лица из Хрватске, од места Дреновац до града Врања. Уз рачун приложена су два радна налога са спецификацијом обављених услуга. Радни налози су уредно потписани и оверени од стране одговорних лица.

Са овог конта узоркован је расход у износу од 36 хиљада динара, добављачу Ауто центар „Илић“ пр. Врање, који је испоставио рачун број 101/2016 од 25.04.2016. године на износ од 36 хиљада динара. Добављач је извршио услугу шлеп возила, међутим уз рачун није достављен записник нити било који пратећи акт по коме се може утврдити одакле докле је возило шлеповано, и које је возило у питању.

На овом конту узорковани су расходи у износу од 40 хиљада динара за фотографске услуге и израде фото бука (Отварање фабрике GEOX), од стране добављача „Фото младожења“ пр. Врање. Добављач је испоставио рачун отпремницу број 000478 од 14.04.2016. године на износ од 40 хиљада динара. Рачун није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена нити записник о примопредаји фото бука. У 2016. години овом рачуну извршено је плаћање у износу од 40 хиљада динара

На овом конту ревидиран је расход у износу од 84 хиљаде динара, по основу Уговора број 15050550 закључен дана 15.05.2016. године, између Градске управе града Врања и добављача „Кавим Јединство“ доо Врање. Предмет уговора је пружање услуга превоза камионом за потребе школске олимпијаде на релацији Врање - Крушевац и Крушевац – Врање. Уговор је закључен на износ од 84 хиљаде динара. Извршилац услуга је испоставио рачун број 16-306-000199 од 17.05.2016. године на износ од 84 хиљаде динара. Рачун није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 84 хиљаде динара, по основу Решења број 120-244/2016-13 од 20.06.2016. године, које је донела Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града Врања, за исплату новчане накнаде (накнада штете) за неискоришћен део годишњег одмора за 2015. годину заменику председника Скупштине града Врања. Уз решење приложен је лични картон запосленог и узета висина просечне зараде запосленог. На укупан добијени износ одбијени су нормирани трошкови и обрачунат порез од 20%.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 156 хиљада динара. Градска управа је сачинила Службену белешку број 44-1-47/16-16 дана 23.11.2016. године, којом је као најповољнији понуђач изабран ПР „Пера“ Врање, за вршење радова на ископу рова за полагање кабловског вода за напајање објекта основне школе у Кривој Феји. Понуђач је за наведене радове понудио цену у износу од 130 хиљада динара без ПДВ. Дана 12.12.2016. године, понуђач је испоставио рачун број 55 на износ од 156 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун није приложен радни налог као доказ о извршеним радовима.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 155 хиљада динара, за организовање научне конференције. Градско веће града Врања донело је Закључак број 06-22/2015-04 дана 30.11.2015. године да ће град Врање учествовати као организатор скупа заједно са Педагошким факултетом и Друштвом за народно просвећивање „Светионик“ из Крагујевца Конференцији са међународним учешћем под називом „Село на југу Србије“. Потребна средства за ове намене у износу од 240 хиљада динара биће обезбеђена у буџету града за наредну годину из средстава Фонда пољопривреде. Дана 19.01.2016. године град Врање је пренео средства у износу од 155 хиљада динара Друштву за народно просвећивање „Светионик“ из Крагујевца. Као прилог наведеној уплати приложен је предлог за организовање научне конференције, у којем су наведене две варијанте – спецификације трошкова за које град Врање треба да се определи. Град Врање је наведеном друштву „Светионик“ из Крагујевца пренео средства без закљученог уговора и без испостављених рачуна. Такође није сачињен записник или извештај да је наведена научна конференција одржана.

На овом конту ревидиран је износ од 180 хиљада динара, за превоз групе пољопривредника на Сајам пољопривреде у Новом Саду. Извршиоц услуге „Г и Т“ доо Врање, испоставио је предрачун број 0 дана 19.04.2016. године на износ од 180 хиљаде динара. Град Врање је дана 12.05.2016. године извршио уплату наведеном извршиоцу услуга по испостављеном предрачуну. Након уплате извршиоц услуга није испоставио рачун нити је уз уплату сачињена спецификација групе пољопривредника који су користили услуге превоза на сајам.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- извршен је расход у укупном износу од 604 хиљаде динара по основу рачуна: број 01/2016 од 18.01.2016. године у износу од 60 хиљада динара од „Дејановић“ уметничка радионица пр. Врање; број 69у и 73у у износу од 73 хиљаде динара од „Галеб“ о.д. Врање; број 101/2016 од 25.04.2016. године у износу од 36 хиљада динара од Ауто центар „Илић“ пр. Врање; број 000478 од 14.04.2016. године у износу од 40 хиљада динара од „Фото младожења“ пр. Врање; број 16-306-000199 од 17.05.2016. године у износу од 84 хиљаде динара од „Кавим Јединство“ доо Врање; број 55 од 12.12.2016. године у износу од 156 хиљада динара од „Пера“ пр Врање; Закључка Градског већа број 06-22/2015-04 дана 30.11.2015. године у износу од 155 хиљада динара на основу предлога друштва „Светионик“ из Крагујевца; број 0 од 19.04.2016. године у износу од 180 хиљада динара од „Г и Т“ доо Врање, уз наведена плаћања нису приложене отпремнице као доказ о извршеним услугама тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, које потврђују да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање „Галеб“ о.д. Врање у износу од 73 хиљаде динара са раздела Градска управа по фактура број 69у и 73у, а да притом није поштован рок за плаћање од 45 дана, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 423000 – услуге по уговору код Градске управе: у износу од 46 хиљада динара, уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту за услуге пресељења избеглих лица из Хрватске; у износу од 84 хиљаде динара уместо на групи конта 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за исплату новчане накнаде за неискоришћен годишњи одмор и у износу од 156 хиљаде динара, уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, за вршење радова на ископу рова за полагање кабловског вода за напајање објекта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са апропријације Градске управе исплаћени су трошкови новчане накнаде штете за неискоришћен део годишњег одмора по основу Решења број 120-244/2016-13 од 20.06.2016. године, за заменика председника Скупштине града у износу од 84 хиљаде динара, уместо са апропријације Скупштине града, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у укупном износу од 335 хиљаде динара, без закљученог уговора и без издатих рачуна, и то: у износу од 155 хиљада динара на основу Закључка Градског већа број 06-22/2015-04 дана 30.11.2015. године и у износу од 180 хиљада динара на основу предрачуна број 0 од 19.04.2016. године од извршиоца услуге „Г и Т“ доо Врање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

**4) Градско правобранилаштво** – Исказано је извршење у износу од 982 хиљаде динара из буџета Града за услуге информисања у износу од 10 хиљада динара и стручне услуге у износу од 972 хиљаде динара.

*Услуге вештачења, конто 423531* - На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 972 хиљаде динара.

На конту евидентиран је расходи у износу од 855 хиљада динара, по основу услуге вештачења, и то:

- у ванпарничном предмету ради накнаде за експроприсано земљиште, објекте и трајне засаде из предмета Основног суда у Врању Р1.број 88/15 од 25.02.2016. године. Град Врање је у обавези да изврши уплату аконтације трошкова вештачења вештака пољопривредне струке и грађевинске струке у износу од 25 хиљада динара;

- у ванпарничном предмету ради накнаде за експроприсано земљиште и трајне засаде из предмета Основног суда у Врању Р1.број 84/15 од 25.02.2016. године. Град Врање је у обавези да изврши уплату аконтације трошкова вештачења вештака пољопривредне струке у износу од 15 хиљада динара;

- на основу расправног записника којим је наложено граду Врању да уплати на име вештачења пред Привредним судом у Лесковцу износ од 300 хиљада динара за вештачење од стране Службе за катастар непокретности по предмету број 2.П.427/2015 од 07.07.2015. године;

- на основу расправног записника од 12.12.2016. године којим је наложено граду Врању да уплати на име вештачења предмета, Привредним судом у Лесковцу износ од 40 хиљада динара за вештачење од стране Службе за катастар непокретности по предмету број 8. П. Број 284/2016 од 07.07.2015. године;

- на основу плаћеног рачуна број 32-12/16 од 25.12.2016. године у износу од 475 хиљада динара испостављеног од стране Бироа за инжењерске делатности „КСБ-Инжењеринг“ пр. Врање, за услуге вештачења на путним правцима по месним заједницама града Врања. Наручилац услуга је сачинио службену белешку број 404-1-117/16-16 од 28.11.2016. године. У 2016. години рачун је у целости исплаћен.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

•услуге вештачења по основу експроприсаног земљишта у износу од 855 хиљада динара су планиране, извршене и евидентирани на разделу Градског правобраниоца, уместо на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

•није спроведен поступак јавне набавке за услуге вештачења у ревидираном износу од 855 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**5) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“** – Исказано је извршење у износу од 3.956 хиљада динара из буџета Града за компјутерске услуге у износу од 161 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 781 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 2.320 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 315 хиљада динара, репрезентацију у износу од 17 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 362 хиљада динара.

*Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521* – Исказан је расход у износу од 488 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 486 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о вршењу адвокатских услуга број 86/15 од 10.03.2015. године, закључен између ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ Врање и адвокат. Предмет уговора је набавка адвокатских услуга за потребе ЈП „Скијалишта Бесна Кобила“ Врање.

Уговором није прописана вредност уговора. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је закључило Уговор о вршењу адвокатских услуга број 86/15 од 10.03.2015. године за набавку адвокатских услуга са адвокатом, без вредности, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* – Исказан је расход у износу од 1.832 хиљаде динара.

ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је дана: 31.12.2015. године, 29.02.2016. године и 15.06.2016. године, закључило Уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицима који су незапослени, и то за следеће послове: радник на одржавању хигијене у Планинарском дому, стручни сарадник за маркетинг и рецепционар у Планинарском дому, реализатор туристичког програма у ЈП „Скијалиште Бесна Кобила, инкасант, конобар, помоћник кувар, стручни сарадник за маркетинг, референт за односе са јавношћу и помоћни кувар. Уговорима прописана је висина накнаде за рад по радном часу у износу од 121 динара. Обрачун ће се вршити месечно на основу месечне евиденције (карнета), радних сати. Дана 22.01.2016. године закључен је Уговор привременим и повременим пословима са физичким лицем број 011/16 за услугу „Превентивно здравствену заштиту деце током боравка на планини „Бесна Кобила“ у Планинарском дому „Драган Спасић“ Крива Феја. Уговорен је нето износ од 50 хиљада динара. У 2016. години пренета су средства ЈП Скијалиште „Бесна кобила“ у износу од 1.832 хиљаде динара на име привремених и повремених послова. Уз захтев приложени су уговори и обрачуни за свако лице појединачно.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** Извршен је расход у укупном износу од 1.832 хиљаде динара за уговоре о привременим и повременим пословима број: 388/15 од 31.12.2015. године, 43/15 од 29.02.2016. године, 61/16, 84/16 од 30.05.2016. године, 94/16 од 15.06.2016. године, 387/15 од 31.12.2015. године, 44/16 од 29.02.2016. године, 61/16, 81/16 од 30.05.2016. године, 90/16 од 15.06.2016. године, 385/15 од 31.12.2015. године, 40/16 од 29.02.2016. године, 60/16-1 од 25.04.2016. године, 83/16 од 30.05.2016. године, 91/16 од 15.06.2016. године, 386/15 од 31.12.2015. године, 42/16 од 29.02.2016. године, 61/16-3 од 27.04.2016. године, 82/16 од 30.05.2016. године, 93/16 од 15.06.2016. године, 389/15 од 31.12.2015. године, 15/16 од 29.01.2016. године, 39/16 од 29.02.2016. године, 60/16-2 од 27.04.2016. године, 391/15 од 31.12.2016. године, 41/16 од 29.02.2016. године, 60/16-3 од 25.04.2016. године, 80/16 од 30.05.2016. године, 95/16 од 15.06.2016. године, 390/15 од 31.12.2015. године, 16/16 од 29.01.2016. године, 37/16 од 29.02.2016. године, 59/16-1 од 22.04.2016. године, 79/16 од 30.05.2016. године, 92/16 од 15.06.2016. године и 123/16 од 22.08.2016. године о обављању послова и радних задатака у Планинарском дому „Драган Спасић“ Крива Феја у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

**б) ЈУ Туристичка организација Врање.** - Извршени су расходи у укупном износу од 3.705 хиљада динара, од чега: компјутерске услуге 27 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 232 хиљаде динара, услуге информисања 194 хиљаде динара, стручне услуге 32 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 791 хиљаде динара, репрезентација девет хиљада динара и остале опште услуге 2.420 хиљада динара.

Угоститељске услуге, конто 423621 - Извршени су расходи у укупном износу од 745 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 262 хиљаде динара, на име угоститељских услуга. Туристичка организација града Врања закључила је Уговор број 171 од 21.08.2015. године са РС МОВУ „Дедиње“ Београд, за пружање услуге послужења хране и пића, а по унапред договореном менију и по цени 500 динара ручак за 150 корисника и 735 динара за 200 корисника, док је дозвољено одступање 10%. Извршилац услуга је испоставио рачун број 15/1386 од 24.08.2015. године на износ од 262 хиљаде динара. Рачун је потписан од стране лица које је услугу користило, међутим рачун не садржи све елементе прописане законом.

На овом конту евидентиран расход у износу од 400 хиљада динара, за угоститељске услуге од добављача ВУ „Дедиње“ Београд, за пружање угоститељских услуга на дан 26.03.2016. године. Добављач је испоставио профактуру број 16/11 од 11.03.2016. године, на износ од 400 хиљада динара, која је у целости плаћена. Након уплате наручиоцу је испостављен рачун број 16/467 од 26.03.2016. године, који у прилогу не садржи извештај ко је користио услугу репрезентације. Из рачуна се не може утврдити шта добављач нуди наручиоцу за наведени износ. Такође, наручилац није спровео поступак јавне набавке за наведене услуге.

На овом конту ревидиран је износ од 34 хиљаде динара, за угоститељске услуге, од добављача УР „Три лепе“ пр. Врање. Добављач је испоставио два рачуна број 093/2015 од 26.08.2015. године на износ од 29 хиљада динара и рачун број 095/2015 од 26.08.2015. године на износ од пет хиљада динара. Уз рачун приложена је службена белешка да је испитано тржиште и утврђено је да кафана „Три лепе“ пр. Врање пружа најповољније услуге у складу са тржишним ценама. Угоститељске услуге су коришћене поводом Дана Врања. Рачуни су уредно потписани од стране одговорних лица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- пружаоц услуга је у рачуну број 15/1386 од 24.08.2015. године фактурисао услугу добра под називом „Угоститељске услуге“ укупан износ од 262 хиљаде динара и предрачуну број 16/11 од 11.03.2016. године укупан износ од 400 хиљаде динара. Из рачуна се не може утврдити која су то добра фактурисана, колика је количина, колика је цена по јединици, колики је износ основице за обрачун ПДВ по јединици мере, што није у складу са чланом 42 став 4. Закона о порезу на додату вредност;
- уз рачун није приложен извештај о коришћењу угоститељских услуга (колико је лица било и поводом ког догађаја), што значи да је извршено плаћање у износу од 262 хиљаде динара и у износу од 400 хиљаде динара, без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- наручилац није позвао најмање три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу три понуде и није закључио уговор нити је издао наручбеницу најповољнијем понуђачу за угоститељске услуге у износу од 400 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 5. и 6. Закона о јавним набавкама и члана 56. Закона о буџетском систему.

**7) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.** Извршени су расходи у износу од 4.256 хиљада динара, и то: износ од 3.311 хиљада динара односи на средства из буџета Града, а износ од 945 хиљада динара на средства из осталих извора, од чега се на компјутерске услуге односи 122 хиљаде динара, Услуге образовања и усавршавања запослених 515 хиљада динара, стручне услуге 48 хиљада динара и Остале опште услуге 3.571 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 2.903 хиљаде динара.

Са овог конта извршено је плаћање у износу од 930 хиљада динара по основу Уговора број 716/02-15 од 03.09.2015. године, закљученог између Центра за развој локалних услуга социјалне заштите и „Систем ФПС обезбеђење“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђења и заштите имовине и лица за потребе Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање, у објекту у Врањској Бањи према понуди давалаца услуга. Уговор је закључен на износ од 951 хиљаде динара са ПДВ. За наведени уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 930 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.194 хиљаде динара, по основу Уговора број 57/02-16 од 26.01.2016. године закљученог између Центра за развој локалних услуга социјалне заштите и „Добергард“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштите имовине и лица за потребе Центра за развој локалних услуга. Уговор је закључен на износ од 1.166 хиљада динара са ПДВ. За наведени уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.194 хиљаде динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 179 хиљада динара, по основу Уговора број 861/02-16 од 27.09.2016. године закљученог између Центра за развој локалних услуга социјалне заштите и „Добергард“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштите имовине и лица за потребе Центра за развој локалних услуга. Уговор је закључен на износ од 553 хиљаде динара са ПДВ. За наведени уговор није спроведен је поступак јавне набавке. Добављач је месечно вршио фактурисање. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 179 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 423000 – Услуге по уговору код Центра за развој локалних услуга социјалне заштите у укупном износу од 2.303 хиљада динара, уместо на групи 421000 – Стални трошкови за услуге обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштите имовине и лица, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршени су расходи у укупном износу од 2.303 хиљаде динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, и без приложене евиденције о раду пружаоца услуга, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- наручилац је извршио плаћање у износу од 1.194 хиљаде динара, док је уговором прописана вредност у износу од 1.166 хиљада динара, што значи да је извршио плаћање у већем износу од уговорене вредности за 29 хиљада динара по Уговору број 57/02-16 од 26.01.2016. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- наручилац услуга није спровео поступак јавне набавке за услуге физичко техничко обезбеђења и заштите имовине и лица, а закључио је Уговор број 861/02-16 од 27.09.2016. године на износ од 553 хиљаде динара, са пружаоцем услуга „Добергард“ доо Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**8) ЈП Дирекција за развој и изградњу Врање** - Евидентирани су укупни расходи у износу од 1.941 хиљаде динара из средства буџета Града, од чега: административне услуге у износу од 21 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 265 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 318 хиљада динара, услуге информисања у износу од 428 хиљада динара, стручне услуге у износу од 275 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 397 хиљада динара, репрезентација у износу од 110 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 127 хиљада динара.

*Угоститељске услуге, конто 423621.* Извршени су расходи у износу од 397 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 175 хиљада динара, по основу Уговора број 2016-533/4 од 22.02.2016. године. Уговор је закључен између ЈП Дирекције за развој и изградњу и „Вудак“ доо Врање, по основу набавке услуга – Угоститељске услуге. Рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу промену.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 147 хиљада динара, за угоститељске услуге пружене од стране ресторана „Морава“ доо Врање. Рачуни нису потписани од стране лица које је рачун контролисало исправу и лица одговорног за насталу промену. Рачуни су потписани од стране директора који одобрава исплату.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција за развој и изградњу није донела акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију.**

**9) Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“.** Евидентирани су укупни расходи у износу од 1.644 хиљаде динара од чега је из средства буџета Града исказан износ од 1.071 хиљаде динара и из осталих извора исказан износ од 578 хиљада динара. На овом конту исказани су следећи расходи: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 53 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 233 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.045 хиљада динара, услуге домаћинства и угоститељства у износу од 13 хиљада динара, репрезентација у износу од 120 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 180 хиљада динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.* Извршени су расходи у износу од 870 хиљада динара.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 169 хиљада динара, по основу принудног извршења по пресуди Основног суда у Врању број предмета П. Број 1377/15 од 03.12.2015. године за неисплаћене накнаде за чланство у управном одбору библиотеке.

На овом конту ревидиран је расход у износу од 432 хиљаде динара, који је исплаћен по основу накнаде Управног одбора Јавне библиотеке. Управном одбору припада месечна накнада у износу од по четири хиљаде динара председнику и по три хиљаде динара члановима Управног одбора, а по основу Закључка Скупштине града Врања број 06-54/2010-12 донетог дана 28.04.2010. године. Библиотека није вршила исплату накнаде члановима управног одбора од 07.02.2014. године до 31.12.2015. године. Директор Библиотеке је донео Одлуку број 406 од 04.07.2016. године у којој се налаже исплата члановима управног и надзорног одбора Јавне библиотеке Врање, у укупном износу од 432 хиљаде динара, од чега судски трошкови и затезна камата износе 53 хиљаде динара. Јавна библиотека је дана 16.08.2016. године, 02.09.2016. године и 29.12.2016. године извршила исплату на основу одлуке директора Јавне библиотеке.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за судске трошкове и камате у износу од 53 хиљаде динара неправилно евидентирани на групи конта 423000 – услуге по уговору уместо на групи конта 482000 – порези обавезне таксе, казне и пенали у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Предузете мере:**

Град Врање је закључио Споразум са Националном службом за запошљавање број 40-338/2017-17 од 15.05.2017. године.“

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 3) да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 5) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и б) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000**

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 19: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
-----------	-------------------	----------	--------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	39.060	41.760	29.075	61.776	148	212
2	Народно позориште	37.994	37.994	2.598	2.598	7	100
3	ЈП Скијалиште	780	780	754	754	97	100
4	ЈП Дирекција за развој	3.067	3.067	3.221	3.221	105	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>80.901</b>	<b>83.601</b>	<b>35.648</b>	<b>68.349</b>	<b>82</b>	<b>192</b>
<b>Укупно Град - група 424000</b>		<b>92.702</b>	<b>96.202</b>	<b>47.186</b>	<b>79.887</b>	<b>83</b>	<b>169</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 47.186 хиљада динара и то: на терет буџета града у износу од 42.093 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 1.736 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.357 хиљада динара. Исказани су расходи за: пољопривредне услуге у износу од 1.707 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.729 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 9.836 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 371 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 24.253 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 7.290 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисником за кога је надлежан, јер је индиректни корисник ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ у својим финансијским извештајима исказало неслагање са главном књигом трезора у износу од 414 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 37.169 хиљада динара.

*Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације, конто 424111.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.607 хиљада динара.

Чланом 22. Одлуке о држању паса и мачака на територији града Врања („Сл.гласник града Врања“бр. 18/2015) прописано је да хватање напуштених паса врши ЈКП „Комрад“ Врање преко хигијеничарске службе. Напуштене псе хигијеничарска служба у сарадњи са ветеринарском службом смешта у прихватилиште. Чланом 25. Одлуке прописано је да надзор над применом и спровођењем ове одредбе врши инспектор зоохигијене. Инспекција зоохигијене врши надзор прихватилишта за псе у селу Давидовац у делу који се односи на број примљених паса, стерилизацију, обележавање и вакцинацију примљених паса луталица.

Градоначелник града Врања закључио је са Ветеринарском станицом „Врање“ доо Уговор број 40-363/14-18 од 26.11.2014. године којим се ближе дефинишу права и обавезе уговорних страна у области прихватања и збрињавања паса луталица, пружања здравствене заштите, исхране, лечења, стерилизације, вакцинације, регистрације (чиповање), као и висина накнада за наведене услуге. Уговор је закључен до 31.12.2014. године и два Анекса наведеног уговора и то: Анекс уговора број 40-363/14-18 од 30.12.2014. године којим је продужен рок важења уговора до 30.06.2015. године и Анекс уговора број 40-375/15-18 од 12.11.2015. године којим је продужен рок важења уговора до 31.12.2015. године. У 2015. години није спроведен поступак јавне набавке.

У 2016. години са овог конта плаћени су рачуни за обележавање и вакцинацију паса луталица, стерилизацију и клинички преглед паса, храну, дератизацију и сталне трошкове за јун, октобар и новембар и део рачуна за децембар 2015. године. Рачуни нису заведени и нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и које одобрава плаћање. Уз рачуне су достављани извештаји оверени од стране инспектора зоохигијене.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање у износу од 1.099 хиљада динара по рачунима из 2015. године ветеринарске станице „Врање“ доо, за прихватање и збрињавање паса луталица без

спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- рачуни издати од стране ветеринарске станице из 2015. године по којима је извршено плаћање у 2016. години нису заведени, ни оверени од стране лица које је контролисало исправу и лица које одобрава плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је у својим пословним књигама обавезе по рачунима из 2015. године евидентирала у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Здравствена заштита по уговору, конто 424311.* Исказано је извршење у износу од 2.477 хиљада динара.

Дана 01.11.2013. године Градско веће донело је Решење број 06-193/2013-04 о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти. Решењем су одређена три доктора медицине и утврђена је накнада у нето износу од једне и по хиљаде динара по издатој потврди о смрти. Решењем су одређени доктори за период од годину дана. По овом решењу у 2016. години исплаћено је укупно 1.431 хиљада динара у бруто износу за период од новембра 2015. године закључно са септембром 2016. године. Накнада је исплаћивана према броју издатих потврда у претходном месецу. На нето износ плаћени су порез и доприноси.

Дана 16.09.2016. године Градско веће донело је Решење број 06-153/2013-04 о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти. Решењем су одређена три доктора медицине и утврђена је накнада у нето износу од једне и по хиљаде динара по издатој потврди о смрти. По овом решењу у 2016. години исплаћено је укупно 315 хиљада динара у бруто износу за издате потврде за месец октобар и новембар. Накнада је исплаћивана према броју издатих потврда у претходном месецу. На нето износ плаћени су порез и доприноси.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа је извршила исплату у 2016. години у укупном износу од 1.431 хиљада динара докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти по Решењу Градског већа број 06-193/2013-04 од 01.11.2013. године, којим су доктори одређени на период од једне године, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 5. Решења број 06-193/2013-04 од 01.11.2013. године.

*Услуге јавног здравства, инспекција и анализа, конто 424331.* Исказано је извршење у износу од 897 хиљада динара.

Градска управа је закључила са Заводом за јавно здравље Врање Уговор број 404-49/13-18 од 19.07.2013. године и Анекс уговора о контроли квалитета ваздуха на територији града Врања број 404-49/13-18 од 22.07.2013. године на период од 12 месеци и Уговор број 01-12-2938/16-02 од 16.11.2016. године о контроли квалитета ваздуха на територији града Врања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање у износу од 169 хиљада динара по рачунима Завода за јавно здравље на име контроле ваздуха за 2015. и 2016. годину, без претходно закљученог уговора којим би се ближе уредила права и обавезе уговорних страна, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 651 хиљаде динара по рачунима за контролу ваздуха који нису заведени ни оверени од стране лица које је исправу контролисало нити од

стране лице које одобрава плаћање, без приложених извештаја, као доказа да је услуга извршена, тако да је плаћање извршено без комплетне валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Остале медицинске услуге, конто 424351.* Исказано је извршење у износу од 4.039 хиљада динара.

Градско веће донело је Правилник о ближим условима, критеријумима, начину и поступку за остваривање права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу у 2016. години број 06-1/2016-04 од 05.01.2016. године, којим су утврђени критеријуми за остваривање права на финансијску помоћ за 2016. годину. Висина финансијске помоћи је 200 хиљада динара по брачном пару и исплаћује се у једнократном износу. Исти пар може ово право остварити највише два пута, а само једном у току календарске године.

Уз захтев за доделу финансијске помоћи прилаже се потребна документација. Комисија за вантелесну оплодњу формирана од стране Градског већа прима и разматра захтеве и упућује предлог Градском већу на одлучивање. Градско веће доноси Решење о признавању права на финансијску помоћ. У 2016. години Градско веће донело је 12 Решења, а исплата брачним паровима у износу од 2.200 хиљада динара је извршена је по 11 донетих решења са пратећом документацијом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 2.200 хиљада динара за вантелесну оплодњу на конту 42400-Специјализоване услуге, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Услуге очувања животне средине, конто 424611.* Исказано је извршење у износу од 20.197 хиљада динара од тога за: јавну хигијену и зеленило у износу од 13.860 хиљада динара, хватање паса луталица у износу од 2.382 хиљаде динара, хумано збрињавање паса луталица (азил паса) у износу од 3.077 хиљаде динара, вештачко осемењавање крава у износу од 205 хиљада динара, пражњење контејнера у износу од 469 хиљада динара.

Градначелник је закључио Уговор број 40-77/2016-16 од 23.02.2016. године са ЈКП „Комрад“ Врање о одржавању зелених и осталих јавних површина. Вредност уговора је 21.000 хиљада динара. По овом уговору исплаћено је у 2016. години 13.171 хиљада динара по рачунима за период од јануара закључно са јулом 2016. године. Чланом 5. Уговора предвиђено је да ће извршилац уговорене услуге обрачунавати по привременим ситуацијама које ће бити оверене у року од седам дана од стране наручиоца. Чланом 10. Уговора је уговорено да ће Град надзор вршити преко надзорног органа ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ града Врања. Директор ЈП Дирекције донео је Решење број 2016-696/2 од 24.02.2016. године којим је одредио радника ЈП „Дирекције“ да као надзорни орган контролише квалитет и количину радова на одржавању зелених површина. Надзорни орган је дневно потписивао грађевински дневник који је водио ЈКП „Комрад“ Врање, али није оверавао рачуне пре исплате. ЈКП „Комрад“ Врање испостављао је фактуре једном месечно Граду. У фактурама су исказни одржавање јавних површина (чишћење улица) и одржавање јавног зеленила. У грађевинским дневницима исказана је укупна површина 27 улица које се редовно чисте 149.454м<sup>2</sup>, а фактурисано је 149.634м<sup>2</sup>, што је 180м<sup>2</sup> више по свакој фактури.

Чланом 22. Одлуке о држању паса и мачака на територији града Врања<sup>62</sup> прописано је да хватање напуштених паса на подручју Града врши ЈКП „Комрад“ Врање преко хигијеничарске службе. Чланом 26. истоимене одлуке прописано је да инспектор зоохигијене оверава потписом спецификацију извршених радова. Градска управа је вршила плаћање по фактурама, на име хватања напуштених паса, у којима је исказан рад радника и рад возача који су радили на овим пословима по ценама из ценовника на који је сагласност дала Скупштина Града Врања Решењем број 38-4/14-13 од 09.07.2014. године, као и рад возила у износу 50% од цене горива по пређеном километру. Уз рачуне су приложени дневни записници које потписују радник ЈКП „Комрад“, инспектор зоохигијене и радник ветеринарске станице, из којих се види колико дана у месецу је ЈКП „Комрад“ обављао послове хватања паса и број ухваћених напуштених паса, док број пређених километара који је наведен у фактури као и број радника који су радили на пословима хватања паса нису били предмет надзора. Рачуни нису оверени од стране лица које је контролисало исправу и лица које одобрава плаћање. У 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.173 хиљаде динара по рачунима из 2015. године на име хватања паса, а по рачунима из 2016. године у износу од 609 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Градска управа је закључила Уговор број 404-14/2016-16 од 02.03.2016. године са Ветеринарском станицом „Врање“ доо у износу од 2.500 хиљада динара са ПДВ који важи до 31.12.2016. године. Извршилац услуга се обавезује да врши стерилизацију, вакцинацију, дехелминтизацију, обележавање, клинички преглед паса луталица. У понуди није наведена цена лекова за дехелминтизацију, нити је уговорена чланом 2. наведеног уговора. Инспекција зоохигијене врши надзор прихватилишта за псе у селу Давидовац у делу који се односи на број примљених паса, стерилизацију, обележавање и вакцинацију паса луталица. За сваки надзор у току месеца сачињава извештај, а на крају месеца месечни извештај који се доставља финансијској служби. По овом уговору плаћено је укупно 3.381 хиљада динара и то: у износу од 2.183 хиљаде динара са ове економске класификације, у износу од 407 хиљада динара са економске класификације 424111 и у износу од 791 хиљаде динара са економске класификације 424911.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- није вршена суштинска и рачунска провера исправности рачуна издатих од стране ЈКП „Комрад“ Врање на име одржавања јавне хигијене и јавног зеленила, јер површине улица исказане у грађевинском дневнику не одговарају површинама улица исказаним у рачунима по којима је вршено плаћање;
- извршено је плаћање у најмањем износу од 11.188 хиљада динара по рачунима за чишћење улица и одржавање зелених површина који нису потписани и оверени од стране лица које је вршило стручни надзор, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- више је плаћено у најмањем износу од осам хиљада динара по рачунима ЈКП „Комрад“ Врање за чишћење улица у којима је исказана 180 м<sup>2</sup> већа површина улица него у грађевинским дневницима, тако да изражавамо резерву на документацију коју нисмо узорковали, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- на крају месеца није достављана привремена ситуација са детаљним приказом радова из грађевинског дневника који надлежни надзорни орган прегледа и оверава потписом, што је супротно члану 5. Уговора број 40-77/2016-16 од 23.02.2016. године;

<sup>62</sup> „Сл.гласник града Врања“, бр. 18/2015

- број пређених километара возила ЈКП „Комрад“ Врање и број радника који су радили на пословима хватања паса, на основу којих је сачињен обрачун трошкова и који су исказани у фактури ЈКП „Комрад“ Врање нису били предмет надзора, тако да се нисмо могли уверити да износ из фактуре у потпуности одговара пруженој услузи;
- неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 10.376 хиљада динара на конту 42400-Специјализоване услуге и то: у износу од 205 хиљада динара за вештачко осемењавање крава уместо на конту 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и у износу од 10.171 хиљаде динара за јавну хигијену (чишћење улица) уместо на конту 421000-Стални трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 58 хиљада динара за лечење паса по ценама које нису уговорене, нити су наведене у понуди број 109 од 16.03.2016. године, која је саставни део уговора, тако да је извршено плаћање супротно члану 2. Уговора број 404-14/2016-16 од 02.03.2016. године;
- извршено је плаћање у износу од 881 хиљаде динара више од уговорене вредности по Уговору број 404-14/2016-16 од 02.03.2016. године са Ветеринарском станицом „Врање“ доо, за хумано збрињавање паса луталица, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је у својим пословним књигама обавезе по рачунима за хватање и хумано збрињавање паса луталица евидентирала у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуни за хватање, хумано збрињавање паса луталица, вештачко осемењавање и јавну хигијену и одржавање јавних зелених површина нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Геодетске услуге, конто 424631.* Исказано је извршење у износу од 1.638 хиљада динара.

Након прикупљених понуда Градска управа сачинила је Службену белешку и закључила Уговор број 404-1-41/16-16 од 02.06.2016. године са најповољнијим понуђачем „GOOD STAR“ доо Бујановац. Предмет уговора је набавка геодетских услуга. Уговором није уговорена вредност, а из понуде која је саставни део уговора не може се утврдити количина, већ су дате цене по јединици. По овом уговору плаћено је у 2016. години 505 хиљада динара без ПДВ. Уз рачуне за израду катастарско топографског плана, ситуационог плана и других геодетских услуга нису приложени докази да је услуга извршена.

У 2016. години плаћан је рачун у износу од 320 хиљада динара број 6/2016 од 18.03.2016. године добављачу „GOOD STAR“ доо Бујановац за израду ситуације терена за потребе будуће водоводне мреже Врање-Нерадовац-Павловац, без претходно закључено уговора. Уз рачун је приложен записник о предаји.

Градоначелник је закључио Уговор број 40-28/2016-18 од 27.01.2016. године са Заводом за урбанизам Врање. Предмет уговора је измена и допуна генералног урбанистичког плана града Врања. Вредност израде је 6.000 хиљада динара. Чланом 7. наведеног уговора уговорена је динамика плаћања и то: 50% од вредности израде Плана по потписивању уговора односно 3.000 хиљада динара, 25% од вредности израде Плана односно 1.500 хиљада динара по завршетку Нацрта плана и 25% од вредности израде Плана односно 1.500 хиљада динара по предаји Плана. По овом уговору

плаћено је 3.038 хиљада динара. Плаћање је евидентирано на конту 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 2.638 хиљада динара и у износу од 400 хиљада динара на конту 424000-специјализоване услуге. Према писменом обавештењу одговорног лица ЈП Завода за урбанизам Врање измене и допуне генералног урбанистичког плана су у завршној фази израде Нацрта плана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа закључила је Уговор број 404-1-41/16-16 од 02.06.2016. године за набавку геодетских услуга за потребе градске управе за 2016. годину по коме је у 2016. години плаћено 505 хиљада динара, а који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету;
- извршено је плаћање у износу од 825 хиљада динара понуђачу који није у систему ПДВ, за набавку геодетских услуга без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности што је супротно члану 39. и 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање по рачунима за геодетске услуге у укупном износу од 505 хиљада динара, уз које нису приложени докази да је услуга извршена, тако да је плаћање у наведеном износу извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- уговором број 40-28/2016-18 од 27.01.2016. године за израду измене и допуне генералног урбанистичког плана није предвиђено средство обезбеђења за плаћање авансом, иако је уговором уговорено плаћање прве рате по потписивању уговора 50% од вредности израде Плана;
- Градска управа је неправилно евидентирала расходе за израду измене и допуне генералног урбанистичког плана Врања у укупном износу од 400 хиљада динара на конту 424000-специјализоване услуге, уместо на конту 511000-зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно су у билансу стања нематеријална имовина и капитал мање исказани у истом износу;
- извршено је плаћање у износу од 38 хиљада динара по Уговору број 40-28/2016-18 од 27.01.2016. године за измену и допуну генералног урбанистичког плана града Врања више од уговореног износа, што је супротно члану 7. наведеног уговора.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* Исказано је извршење у износу од 4.437 хиљада динара.

Град Врање спровео је поступак јавне набавке, након чега је градоначелник закључио Уговор број 404-60/15-16/1 од 08.12.2015. године за јавну набавку радова на уклањању бесправно подигнутих објеката по налогу грађевинске инспекције на територији града Врања. Уговор је закључен на период до годину дана. Процењена вредност набавке је 708 хиљада динара. Вредност закљученог уговора је 850 хиљада динара са ПДВ. У рачунима по којима је извршено плаћање није исказан ПДВ. По овом уговору плаћено је 855 хиљада динара без обрачунатог ПДВ. Уз уговор је достављена меница и менично овлашћење као средство обезбеђења за добро извршење посла. Уз фактуру није приложен записник о извршеним радовима.

По спроведеном поступку јавне набавке градоначелник је закључио уговор број 404-2/16-16 од 17.02.2016. године са „Медивест КТ“ доо за набавку 270 светлећих такси ознака. Укупна вредност уговора је 1.275 хиљада динара са ПДВ. Градска управа добила је Опомену пред утужење дана 30.05.2016. године од стране наведеног

добављача, због неизмирених обавеза. По овом уговору плаћено је у 2016. години 200 хиљада динара. Уз рачун су приложене отпремнице потписане од стране лица које је робу примило. Остатак дуга наплаћен је принудном наплатом дана 02.08.2016. године.

Градоначелник је закључио Уговор број 404-1-83/16-16 од 11.08.2016. године о пружању услуга пиротехничког прегледа терена са „Алфа разминирање“ доо Ниш. Предмет уговора је пиротехнички преглед терена на катастарској парцели која је намењена за изградњу фабрике „Топ софа“ у Врању. Вредност уговора је 598 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је плаћање 100% аванс. Уз уговор је достављена меница за добро извршење посла и меница за повраћај аванса. Плаћање је извршено по предрачуну број 084/02/07-2016 од 15.08.2016. године. По завршеном послу „Алфа разминирање“ доо Ниш сачинило је записник дана 25.08.2016. године о упознавању са обележавањем граница прегледане површине од 6.000м<sup>2</sup>.

Надлежни орган јединице локалне самоуправе донео је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Врања за 2016. годину уз претходну сагласност Министарства надлежног за послове пољопривреде на предлог Програма. Конкурс за доделу подстицајних средстава у пољопривреди у 2016. години на територији града Врања из буџета града расписан је 01.03.2016. године.

Реализација регресирања за репродуктивни материјал се спроводи објављивањем јавног позива за подношење захтева за остварење права на бесплатно вештачко осемењавање крава, на основу утврђених критеријума за пољопривреднике. Уз захтев се прилаже, потребна документација. Комисија за доделу подстицајних средстава из буџета града Врања за развој и унапређење пољопривреде утврђује да ли су испуњени прописани услови за остваривање права на бесплатно вештачко осемењавање и издаје сагласност. Програмом је предвиђено да се Сагласност издаје корисницима који испуњавају услове, по редоследу пристизања захтева, до утрошка уговорених средстава од момента објављивања јавног позива. Програмом су планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара.

Вештачко осемењавање спроводи стручна ветеринарска служба на газдинствима која су добила сагласност Комисије, а са којом је Градска управа закључила Уговор број 404-12/16-16 од 18.03.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 960 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 1.529 хиљада динара и то: у износу од 100 хиљада динара са конта 424111, у износу од 205 хиљада динара са конта 424611 и у износу од 1.224 хиљаде динара са конта 424911. Градска управа вршила је плаћање по рачунима Ветеринарске станице Врање доо уз које су приложени картони за вештачко осемењавање крава и табеларни преглед са именом и презименом власника крава, датумом и бројем признанице, бројем пасоша крава и именом и презименом ветеринара који је пружио услугу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање у износу од 147 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору за јавну набавку радова на уклањању бесправно подигнутих објеката број 404-60/15-16/1 од 08.12.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у укупном износу од 855 хиљада динара по рачунима за рушење бесправно подигнутих објеката без достављених записника о извршеним радовима, односно без комплетне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, члану 4. и члану 5. Уговора број 404-60/15-16/1 од 08.12.2015. године;
- налог наручиоца не садржи премер и предрачун радова за свако ангажовање извођача и Наручилац није одредио стручно лице које ће пратити извршење радова по издатом



налогу и верификовати количине и квалитет извршених радова, што је супротно члану 7. Уговора број 404-60/15-16/1 од 08.12.2015. године, тако да се нисмо уверили у исправност издатих рачуна по којима је извршено плаћање;

- измирење новчаних обавеза по рачуну „Медивест КТ“ доо за набавку 270 светлећих такси ознака није извршено у року од 45 дана, тако да је добављач остатак дуга са каматом и трошковима принудне наплате у износу од 1.236 хиљада динара наплатио принудном наплатом;
- плаћање у износу од 597 хиљада динара по предрачуну број 084/02/07-2016 од 15.08.2016. године „Алфа разминирање“ доо Ниш по основу услуга пиротехничке провере и прегледа терена није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 1.224 хиљаде динара за вештачко осемењавање крава на конту 424000- специјализоване услуге уместо на конту 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 569 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору број 404-12/16-16 од 18.03.2016. године за вештачко осемењавање крава, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Врања за 2016. годину.

**2) ЈУ Позориште „Бора Станковић“.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.598 хиљада динара од тога у износу од 924 хиљаде динара на терет буџета Републике, у износу од 1.350 хиљада на терет буџета града и 324 хиљаде динара из осталих извора.

*Услуге културе, конто 424221.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.274 хиљаде динара.

На програм рада ЈУ Позориште „Бора Станковић“ сагласност је дала Скупштина Решењем број 40-526/2015-13 од 28.12.2015. године.

ЈУ Позориште је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 230 од 06.06.2016. године са Агенцијом „Урбан сцена“ из Београда, којим ангажује наведену агенцију као сауговарача за организацију и реализацију представе „Увела ружа“. Сауговарач је дужан да послове заврши до 01.11.2016. године. Чланом 5. Уговора сауговарач се обавезује да након извршених обавеза извести ЈУ Позориште у писаној форми по свакој појединој фактури. ЈУ Позориште платила је сауговарачу износ од 924 хиљаде динара по испостављеној фактури након потписаног уговора, а пре извршене услуге. Није достављен писани извештај о извршеним обавезама.

ЈУ Позориште је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 31 од 01.02.2016. године са Студиом за уметничку делатност „Артефакт Арт“ из Београда којим ангажује наведени студио као сауговарача за организацију и реализацију представе „Игра“. Сауговарач је дужан да послове заврши до 01.04.2016. године. Чланом 5. Уговора сауговарач се обавезује да након извршених обавеза извести ЈУ Позориште у писаној форми по свакој појединој фактури. Плаћање Студиу за уметничку делатност „Артефакт Арт“ из Београда је извршено по фактури број 019/16 од 04.02.2016. године, пре извршене услуге у износу од 936 хиљада динара. Није достављен писани извештај о извршеним обавезама.

ЈУ Позориште је закључило: Уговор о гостовању број 574 од 30.09.2016. године са „Шабачким позориштем“ из Шапца у износу од 196 хиљада динара којим се

„Шабачко позориште“ обавезује да ће дана 25.10.2016. гостовати са представом „Перикл“ и Уговор о гостовању број 390 од 30.09.2016. године са „Yugoart“ доо из Београда у износу од 175 хиљада динара којим се „Yugoart“ доо обавезује да ће гостовати дана 23.10.2016. године са представом „Примадоне“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ЈУ Позориште „Бора Станковић“ није сачинило Предлог програма рада за 2016. годину и није га доставило оснивачу у законском року, што је супротно члану 74. Закона о култури;
- извршено је плаћање у укупном износу од 1.860 хиљада динара и то: по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 230 од 06.06.2016. године са Агенцијом „Урбан сцена“ из Београда у износу од 924 хиљаде динара и Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 31 од 01.02.2016. године са Студиом за уметничку делатност „Артефакт Арт“ из Београда у износу од 936 хиљада динара за организацију и реализацију позоришних представа без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у укупном износу од 1.860 хиљада динара по рачунима: број 005/16 од 06.06.2016. године у износу од 924 хиљаде динара и број 019/16 од 04.02.2016. године у износу од 936 хиљада динара без приложених писаних извештаја, као доказа о извршеним обавезама, тако да је плаћање у наведеном износу извршено без комплетне валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Уговора број 230 од 06.06.2016. године и број 31 од 01.02.2016. године;
- извршено је авансно плаћање у укупном износу од 2.231 хиљаде динара и то: по рачуну број 005/16 од 06.06.2016. године; по рачуну број 019/16 од 04.02.2016. године; по рачуну број 83/09/16 од 23.10.2016. године и број 01 89/12 од 30.09.2016. године који су издати након закључења уговора, а пре извршене услуге, а да уговорима није уговорено авансно плаћање нити је плаћање обезбеђено средством обезбеђења за извршење услуга.

**3) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.** Исказано је извршење у укупном износу од 754 хиљаде динара и то на терет буџета града.

*Услуге одржавања аутопутева, конто 424411.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 371 хиљаде динара.

ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ закључило је Уговор број I-2/15 од 09.03.2015. године о одржавању пута у летњем и зимском периоду Крива феја- планинарски дом са Радњом за вађење песка „Пера“ Врање. Уговор не садржи вредност. По овом уговору укупно је плаћено 1.064 хиљада динара и то: у 2015. години у износу од 693 хиљада динара и у 2016. години у износу од 371 хиљаде динара.

Град је пренео средстава ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ на основу захтева за трансфер и приложеног рачуна у износу од 264 хиљада динара за чишћење снега на релацији Планинарски дом - Крива Феја и обратно, дана 15.03.2016. године. ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ пренело је средства добављачу истог дана по рачуну број 4 од 01.02.2016. године у коме је исказан број радних сати и цена по сату. Уз рачун су приложене потписане отпремнице са датумом и часовима рада.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 362 хиљаде динара.

ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ закључило је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 344/15-1 од 30.11.2015. године са Скијашким клубом „Бесна кобила“ Врање без вредности. По овом уговору плаћено је укупно 257 хиљада динара и то у 2016. години. Град је пренео средстава ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ дана 27.04.2016.

године на основу захтева за трансфер и приложених рачуна у укупном износу од 236 хиљада динара за изнајмљивање ски опреме и ски инструктора за месец јануар и фебруар 2016. године. ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ пренело је средства добављачу истог дана по рачуну број 01/16 и број 02/16 од 29.02.2016. године. Уз рачун је приложен доказ да је услуга извршена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Скијалиште закључило уговоре по којима је у 2016. години извршено плаћање у укупном износу од 628 хиљада динара, а који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да није утврдила да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету и то: по Уговору о пословно техничкој сарадњи број 344/15-1 од 30.11.2015. године са Скијашким клубом „Бесна кобила“ Врање у износу од 257 хиљада динара и по Уговору број I-2/15 од 09.03.2015. године о одржавању пута у летњем и зимском периоду Крива Феја - планинарски дом са Радњом за вађење песка „Пера“ Врање у износу од 371 хиљаде динара.**

**4) ЈП Дирекција за развој и изградњу у даљем тексту ЈП Дирекција.** Исказано је извршење у укупном износу од 3.221 хиљаде динара на терет буџета града, док је у Обрасцу 5 ЈП Дирекција исказано извршење у износу од 2.807 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.317 хиљада динара, док је у пословним књигама ЈП Дирекција евидентиран и исказан расход у износу од 2.117 хиљада динара.

Чланом 94. Одлуке о комуналном уређењу број 02-275/2014-13 од 12.11.2014. године уређено је да накнаду за чишћење јавних површина и одржавање зелених површина сноси ЈП Дирекција, односно ЈП Управа Бање.

По спроведном поступку јавне набавке ЈП Дирекција је закључила Уговор број 2015-205/9 од 23.03.2015. године са ЈКП „Комрад“ Врање. Предмет уговора је „Одржавање зелених и осталих јавних површина. ЈКП „Комрад“ Врање је месечно испостављао по две фактуре и то за прву и другу половину месеца.

Вредност закљученог уговора је 19.828 хиљада динара. По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 19.778 хиљада динара по рачунима за период од 30.03.2015. године закључно са 15.09.2015. године. У 2016. години плаћен је део рачуна за период 01.08.2015-15.08.2015. годину и део по рачуну за период од 17.08.2015 - 31.08.2015. године у укупном износу од 1.600 хиљада динара. Из приложених рачуна и грађевинских дневника за осми месец види се да је у фактурама исказан већи број дана као и већа површина улица него у грађевинским дневницима. Из тог разлога ревидирани су и рачуни који су исплаћени у 2015. години са приложеним грађевинским дневницима, након чега је утврђено да је ЈП Дирекција извршила плаћање у већем износу од најмање 7. 394 хиљаде динара по свим плаћеним рачунима у 2015. и 2016. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- није вршена суштинска и рачунска провера исправности рачуна издатих од стране ЈКП „Комрад“ Врање на име одржавања јавне хигијене и јавног зеленила, јер површине улица исказане и број радних дана у грађевинским дневницима не одговарају површинама улица и броју радних дана исказаним у рачунима по којима је вршено плаћање;
- више је плаћено у најмањем износу од 1.476 хиљада динара по рачунима ЈКП „Комрад“ Врање за чишћење улица и одржавања зеленила и то: број 290/15 од 31.08.2015. године и број 271/15 од 17.08.2015. године, који су плаћени делом у 2015. години у износу 1.857 хиљада динара и делом у 2016. години у износу од 1.600 хиљада динара у којима је исказана 180м<sup>2</sup> већа површина улица него у грађевинским

дневницима по појединим данима, и већи број радних дана у односу на радне дане евидентиране у грађевинским дневницима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- надзорни орган је поступио супротно Решењу број 2015-205/10 од 27.03.2015. године којим је одређен да контролише квалитет и количину извршених услуга, да контролише и врши оверу испостављених рачуна и о уоченим недостацима упозорава извршиоца;
- расходи за специјализоване услуге су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 154 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –Пасива.

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 3) да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 5) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 20 : Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	48.352	48.352	4.736	17.986	37	380
2	ЈП Дирекција за развој	44.500	52.612	52.426	43.462	83	83
3	Месне заједнице	96.840	87.340	30.468	31.792	36	104
4	Народна библиотека	2.350	2.350	2.075	1.183	50	57
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>192.042</b>	<b>190.654</b>	<b>89.705</b>	<b>94.423</b>	50	105
<b>Укупно Град - група 425000</b>		<b>206.974</b>	<b>205.586</b>	<b>93.812</b>	<b>98.530</b>	<b>48</b>	<b>105</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 93.812 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 91.050 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.762 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 89.339 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.473 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: ЈУ Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 1.898 хиљада динара, Месне заједнице града Врања у износу од 13.132 хиљаде динара и ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 191 хиљаде динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 4.737 хиљада динара и то: 2.001 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 2.736 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191.* Градска управа је платила и евидентирала порез на додату вредносту у износу од 1.023 хиљаде динара месној заједници МЗ Дреновац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа платила и евидентирала порез на додату вредносту у узоркованом износу од 1.023 хиљаде МЗ Дреновац са раздела Градске управе уместо са раздела Месних заједница, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Механичке поправке, конто 425211.* Исказани су расходи у износу од 982 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме. Извршено је плаћање по више рачуна за поправку путничких аутомобила добављачу „Јасеново промет“ Врање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено плаћање у износу од 982 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425211 – механичке поправке, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним навакама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- је извршено плаћање рачуна добављачу „Јасеново промет“ Врање у износу 159 хиљада динара за поправку путничких аутомобила без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** Исказани су расходи у износу од 52.426 хиљада динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 52.199 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 418 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање, конто 425191.* На овом конту исказан је расход у износу од 52.199 хиљада динара.

На овом конту је плаћен и евидентиран расход у износу од 11.215 хиљада динара, а по основу оквирног Споразума број 2015-552/10, закљученог дана 06.05.2015. године, између ЈП Дирекције и „Југ-електро“ доо Врање. Са изабраним понуђачем закључен је оквирни споразум број 2015-552/10 од 06.05.2015. године са добављачем „Југ-електро“ доо Врање у износу од 26.044 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по оквирном споразуму број 2015-552/10 од 06.05.2015. године је плаћено 11.215 хиљада динара. Модел уговора из конкурсне документације за одржавање јавне расвете није идентичан

оквирном Споразуму број 2015-552/10 у члану 4, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Табела број 21: Табела приказаних рачуна материјала и радова (у хиљадама динара)

Р.бр.	Број рачуна	Датум	Укупно	Материјал	Уградња
1.	49/2015	9/30/2015	2.478	1.631	847
2.	71/2015	11/30/2015	2.133	1.359	774
3.	81/2015	12/31/2015	2.367	1.520	847
4.	12/2016	2/29/2016	787	396	391
5.	29/2016	4/28/2016	1.142	592	550
Укупно:			<b>8.907</b>	<b>5.498</b>	<b>3.409</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- са добављачем „Југ-електро“ доо Врање није закључен Уговор у износу од 8.907 хиљада динара на основу оквирног споразума број 2015-552/10 од 06.05.2015. године, што је супротно члану 40. став 7. и 40а. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- грађевински дневник за изведене радове на одржавању јавне расвете није вођен у складу са чланом 4. и чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (упис података у књигу инспекције и грађевински дневник врши се хемијском оловком а подаци се не попуњавају на рачунару);
- ЈП Дирекција је евидентирала и плаћала расходе преко 45 дана, након рока за измирење што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција је извршила расходе за државање јавне расвете у узоркованом износу од 5.498 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, а требало је на групи конта 426000 – Материјали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На овом конту је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход за одржавање саобраћајне сигнализације у износу од 5.021 хиљаде динара, а по основу Оквирног споразума за набавку и уградњу материјала за одржавање саобраћајне сигнализације број 2015-922/10 закључен од 29.04.2015. године између ЈП Дирекције и „ИГ АУТО“ доо Врање (4.782 хиљаде динара) и Уговора о набавци и уградњи нове семофорске сигнализације број 2016-64/8, закључен дана 14.04.2016. године, између ЈП Дирекције и „Беоелектро“ доо Београд (239 хиљада динара). Уговор број 2016-64/8, закључен дана 14.04.2016. године између ЈП Дирекције и „Беоелектро“ доо Београд на износ од 289 хиљада динара без ПДВ, односно 347 хиљада динара са ПДВ.

Оквирни споразум за набавку и уградњу материјала за одржавање саобраћајне сигнализације број 2015-922/10 закључен од 29.04.2015. године између ЈП Дирекције и „ИГ АУТО“ доо Врање вредности 10.348 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по наведеном оквирном споразуму плаћен је износ од 4.782 хиљаде динара. Модел уговора из конкурсне документације одржавање саобраћајне сигнализације није идентичан оквирном Споразуму број 2015-922/10 у члановима 1, 4, 5. и 6, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Табела број 22: Табела приказаних рачуна материјала и радова (у хиљадама динара)

	Број рачуна	Датум	Укупно	Материјал	Уградња
1	I привремена	7/31/2015	2.737	2.536	201
2	II привремена		2.045	305	1.740
Укупно:			<b>4.782</b>	<b>2.841</b>	<b>1.941</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција није закључило уговор са добављачем „ИГ АУТО“ доо Врање на основу оквирног споразума број 2015-922/10 од 29.04.2015. године, а по коме је у 2016.

години извршено плаћање у износу од 4.782 хиљаде динара, што је супротно члану 40. став 7. и 40а. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском ситему;

- ЈП Дирекција је евидентирала и плаћала расходе преко 45 дана, након рока за измирење што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција је извршила расходе за набавку материјала за одржавање саобраћајне сигнализације у узоркованом износу од 3.346 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – текуће поправке уместо на групи конта 426000 – материјали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) *Текуће поправке и одржавање и то:* прање и чишћење улица, након зимског одржавања улице на територији града Врања, радови поправка оштећених степеништа и други занатски радови на јавном простору, реконструкција пута у селу Ристовац, махала Дојинце у Големом селу и селу Ласе, реконструкција тротоара у улици Стефана Првовеначаног; текуће одржавање градских саобраћајница у летњим условима, текуће одржавање у општинских путева у летњим условима, чишћење одводних јаркова и допуна банкина и израда пропуста, редовно одржавање некатегорисаних путева по сеоским месним заједницама, ограђивање спортских терена, редовно одржавање атмосферске канализације у граду, редовно одржавање обала и корита Врањске и Собинске реке, одржавање саобраћајне сигнализације и редовно одржавање неасфалтираних саобраћајница и просецање улица, на територији града Врања је плаћено и евидентирано у износу од 32.623 хиљаде динара.

(3.1) *ЈКП „Комрад“ Врање* - На овој групи конта је ЈП „Дирекција“ плаћала и евидентирала расход за прање и чишћење улица, након зимског одржавања улице на територији града Врања у износу од 296 хиљада динара на основу Уговора за прање улица број 2015-290/3 закључен 03.03.2015. године између ЈКП „Комрад“ Врање и ЈП „Дирекција“. У грађевинском дневнику по овом уговору је вршено уклањање, чишћење и депоновање ризле територији града Врања, али не и прање улица како је уговором дефинисано у члану 1. наведеног уговора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- увидом у грађевински дневник и испостављеног рачуна број 79/15 од 01.04.2015. године утврђено је да се радни сати у рачуну не слажу са радним сатима у грађевинском дневнику, односно да је више фактурисано 21 сат у износу од шест хиљада динара за период од 18.03. – 31.03.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршила расходе по рачуну 79/15 од 01.04.2015. године и по Уговору за прање улица број 2015-290/3 закључен 03.03.2015. године за прање и чишћење улица, након зимског одржавања улице на територији града Врања у узоркованом износу од 120 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- грађевински дневник није није оверен печатом надзорног органа по Уговору за прање улица број 2015-290/3 од 03.03.2015. године, што је супротно члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

(3.2) *Бинта* - На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход за набавку радова поправка оштећених степеништа и други занатски радови на јавном простору у граду на територији града Врања у износу од 214 хиљада динара на основу Уговора број 2016-456/3 закључен 26.02.2016. године између „Бинта“ доо Врање и ЈП „Дирекција“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- у поступку ревизије није нам презентован грађевински дневник и грађевинска књига по Уговору број 2016-456/3 од 26.02.2016. године, који је закључен између ЈП Дирекције и извођача радован „Бинта“ доо Врање, који је плаћен у износу од 214 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. и 8. Уговора број 2016-456/3;
- извођач радова и надзорни орган нису сачинили записник о примопредаји радова како је то прописано чланом 7. Уговора број 2016-456/3, тако да не можемо утврдити да су радови изведени у року и обиму у ком су наручени, што је супротно члану 1. и 13. Уговора број 2016-456/3.

(3.3.) *Саба Белча* - На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход за реконструкцију пута у селу Ристовац, махала Дојинце у Големом селу и селу Ласе, реконструкција тротоара у улици Стефана Првовенчаног; текуће одржавање градских саобраћајница у летњим условима, текуће одржавање у општинских путева у летњим условима, у износу од 5.627 хиљада динара на основу Уговора број 2015-486/12 закључен 20.05.2015. године између „Саба Белча“ доо Прешево и ЈП „Дирекција“, Оквирног споразума број 2015-591/12 од 24.04.2015. године, Уговора о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године и Уговора о извођењу радова број 2015-484/11 од 13.05.2015. године

Уговор број 2015-486/12 закључен 20.05.2015. године између „Саба Белча“ доо Прешево и ЈП Дирекција вредности 6.706 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција пута у селу Ристовац, махала Дојинце у Големом селу и селу Власе.

Оквирни споразум број 2015-591/12 од 24.04.2015. године закључен између „Саба Белча“ доо Прешево и ЈП Дирекција вредности 23.433 хиљаде динара са ПДВ. за текуће одржавање градских саобраћајница у летњим условима вредности 19.535 хиљада динара без ПДВ, односно 23.433 хиљаде динара са ПДВ закључен 24.04.2015. године између „Саба Белча“ доо Прешево и ЈП Дирекција.

На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход по Уговору о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године за текуће одржавање општинских путева у летњим условима вредности 2.680 хиљада динара. Уговор број 2015-593/12 од 25.05.2015. године закључен између „Саба Белча“ доо Прешево и ЈП Дирекција вредности 7.488 хиљада односно 8.985 хиљада динара са ПДВ.

На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход по Уговору о извођењу радова број 2015-484/11 од 13.05.2015. године за реконструкцију тротоара ул. Краља Стефана Првовенчаног од улице Цара Душана и реконструкције тротоара поред улаза у зграду Градске управе и услужног центра вредности 4.748 хиљада динара без ПДВ односно 5.207 хиљада динара са ПДВ. Уговор број 2015-484/11 од 13.05.2015. године закључен између „Саба Белча“ д.о.о Прешево и ЈП „Дирекција“ вредности 7.488 хиљада односно 8.985 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извођач није обавестио Наручиоца о завршетку уговорених радова, уписивањем у грађевински дневник, што је супротно члану 13. Уговора о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године, члану 13. Уговора о извођењу радова број 2015-484/11 од 13.05.2015. године и члану 13. Уговор број 2015-486/12 од 20.05.2015. године;



- наручилац ЈП Дирекција за развој и изградњу нису закључили уговор по основу Оквирног споразума број 2015-591/12 од 24.04.2015. године, по коме је плаћн износ од 1.626 хиљада динара, што је супротно члану 40. став 7. и 40а. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском ситему;
- у поступку ревизије није нам презентована грађевинска књига, како би смо се уверили у тачност исказаних количина које су фактурисане, што је супротно члану 58. Закона о буџетском ситему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач је био у обавези да радове изведе у року од 30 дана од дана увођење посла. Одлуком од 19.01.2016. године о Измени Уговора о јавној набавци број 2015-486/12 извођач је био у обавези да радове изведе у року од 30 дана од дана прибављања грађевинске дозволе. Грађевинска дозвола број 351-184/2016-07 је издата 21.04.2016. године за реконструкцију пута у селу Ристовац, а радови започети 29.06.2016. године, чиме је поступљено супротно Одлуци о Измени Уговора о јавној набавци;
- грађевинска дозвола број 351-184/2016-07 од 21.04.2016. године за реконструкцију пута у селу Ристовац издата је за дужину пута од 297,72м, а у Окончаној ситуацији је фактурисана дужина пута од 330 м, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи, члану 7. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора („Сл. гласник РС“, бр. 22/2015);
- у грађевински дневник извођач радова Уговора о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године није уносио прописане елементе и то: временске прилике (температура, падавине и сл.); радно време; ангажовану радну снагу и механизацију врсту и количину приспелог материјала и продуката као произвођача материјала и продуката, врсту и положај радова који се изводе (позиција радова); што је супротно члану 6. и 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- грађевински дневник није нумерисан у горњем десном углу за радове по Уговору број 2015-484/11 од 13.05.2015. године, што је супротно члану 201. став 5. тачка 17. Закона о планирању и изградњи и члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- примопредају и коначни обрачун изведених радова није вршила заједничка комисија коју су требали да чине овлашћени представници Извођача и Наручиоца како је то порписано чланом 13. Уговором о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године;
- коначни обрачун није испостављен истовремено са Записником о примопредаји радова или у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 13. Уговором о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године;
- ситуација број 1002 од 24.12.2015. године по Уговору о извођењу радова број 2015-593/12 од 25.05.2015. године испостављена је на износ од 7.448 хиљада динара, а плаћање је вршено сукцесивно у износу од 2.680 хиљада динара и то у периоду од 17.08.2016. године до 17.11.2016. године, и износ од 900 хиљада динара по уговору бр.2015-484/11, је извршене преко 45 дана, након рока за измирење, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

(3.4 ), „ИГ АУТО“ Текуће поправке и одржавање на територији града Врања закључени Уговори са изабраним понуђачем „ИГ АУТО“ доо Врање и то за: 1) редовно одржавање обала и корита Врањске и Собинске реке, 2) чишћење одводних јаркова и допуна банкина и израда пропуста, 3) редовно одржавање некатегорисаних путева по сеоским месним заједницама, 4) ограђивање спортских терена, 5) редовно одржавање атмосферске канализације у граду, 6) одржавање саобраћајне

сигнализације и редовно одржавање неасфалтираних саобраћајница и просецање улица, је плаћено и евидентирано у износу од 5.659 хиљада динара.

На овој групи конта је ЈП „Дирекција“ плаћала и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање по Уговору за одржавање обала и корита Врањске и Собинске реке број 2015-472/11 од 25.03.2015. године за одржавање обала и корита Врањске и Собинске реке, закључен са добављачем ИГ АУТО“ доо Врање вредности 1.291 хиљада динара без ПДВ односно 1.550 хиљада динара са ПДВ.

ЈП Дирекција са ове буџетске позиције плаћала и евидентирала расход по Уговору број 2015-612/9 од 16.04.2015. године за набавку и уградњу материјала за ограђивање спортских терена вредности 822 хиљаде динара без ПДВ односно 986 хиљада динара са ПДВ.

На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање по Уговору број 2015-600/10 од 16.04.2015. године, закључен са изабраним понуђачем ИГ АУТО“ доо Врање за редовно одржавање некатегорисаних путева по сеоским месним заједницама вредности 556 хиљада динара без ПДВ односно 667 хиљада динара са ПДВ. Плаћено је у 2015. години 74 хиљаде динара а у 2016. години износ од 571 хиљаде динара. Износ од 571 хиљаде динара је исплаћен у 2016. години од 25.03.2016. године до 15.04.2016. године.

На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход по Уговору број 2015-489/13 од 17.04.2015. године за редовно одржавање атмосферске мреже у Граду вредности 1.372 хиљаде динара без ПДВ односно 1.646 хиљада динара са ПДВ. Уговор број 2015-489/13 од 17.04.2015. године закључен између „ИГ АУТО“ доо Врање и ЈП Дирекција вредности 1.372 хиљаде динара без ПДВ односно 1.646 хиљада динара са ПДВ. По Уговору испостављена је Окончана ситуација број ОС 77/15 у износу од 1.644 хиљаде динара, која је у 2016. години плаћена у целости.

ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход по Уговору број 2016-1810/9 од 21.04.2016. године за чишћење одводних јаркова и допуна банкина и израда пропуста у граду вредности 492 хиљаде динара са ПДВ. Уговор број 2016-1810/9 од 21.04.2016. године је закључен са добављачем „ИГ АУТО“ доо Врање.

На овој групи конта је ЈП Дирекција плаћала и евидентирала расход по Уговору број 2016-1811/9 од 28.04.2016. године за редовно одржавање неасфалтираних саобраћајница и просецање улица вредности 990 хиљада динара без ПДВ односно 1.188 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- у грађевински дневник извођач радова По уговору 2015-472/11 од 25.03.2015. године није уносио прописане елементе и то: временске прилике (температура, падавине и сл.); ангажовану радну снагу и механизацију врсту и количину приспелог материјала и продуката као произвођача материјала и продуката, врсту и положај радова који се изводе (позиција радова); што је супротно члану 6. и 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- ЈП Дирекција је неправилно исказала расход на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.066 хиљада динара, уместо на: групи конта 511000 – зграда и грађевински објекти у износу од 986 хиљада динара за радове на уградњу материјала за ограђивање спортских терена и на групи конта 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 80 хиљада динара за плаћену заштиту права понуђача, што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција је евидентирала и плаћала расходе и то: по уговору 2015-612/9 од 16.04.2015. године у износу од 986 хиљада динара, уговору 2015-472/11 од 25.03.2015. године у износу од 1.291 хиљада динара, уговору 600/10 од 16.04.2015. године у

износу од 571 хиљада динара и уговору 489/13 од 17.04.2015. године у износу од 1.646 хиљада динара, 2016-1810/9 од 21.04.2016. године у износу од 410 хиљада динара, уговору 2016-1811/9 од 28.04.2016 године у износу од 600 хиљада динара преко 45 дана, након рока за измирење обавеза, што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**3) Месне заједнице** На овој позицији укупно је исказано 30.468 хиљада динара које се односе на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

**3.1. МЗ „Нерадовац“** На овој позицији Месна заједница је је евидентирала расходе у износу од 754 хиљаде дианра. Месна заједница Нерадовац је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 331 хиљаде динараа за радове на основу Уговора 07-02-2016 од 15.02.2016. године за извођење радова на регулацији реке и заштити од поплаве, на територији МЗ Доњи Нерадовац и рачуна број 13 од 29.02.2016. године који гласи на износ од 580 хиљада динара, а испостављен од добављача Радња за вађење песка „Песка“ Петар Николић“ ПР.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Месна заједница Нерадовац је платила и евидентирала текуће поправке и одржавање у износу од 754 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке за услуге што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 07-02-2016 од 15.02.2016. године за извођење радова на регулацији реке и заштити од поплаве који је извршен у износу од 331 хиљаде динара, на територији МЗ Доњи Нерадовац не садржи вредност.

**3.2. МЗ Дреновац** - На овој позицији Месна заједница је евидентирала расходе у износу од 3.456 хиљаде динара. Месна заједница Дреновац је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.265 хиљада динара за радове на основу Уговора од 10.03.2016. године за извођење радова на реконструкцији путева, на територији МЗ Дреновац и рачуна број 69 од 16.04.2016. године на износ од 384 хиљаде динара, 70 од 16.04.2016. године на износ од 498 хиљада динара, 71 од 16.04.2016. године на износ од 326 хиљада динара, 72 од 16.04.2016. године на износ од 390 хиљада динара, 73 од 16.04.2016. године на износ од 390 хиљада динара, 74 од 16.04.2016. године на износ од 468 хиљада динара, 75 од 16.04.2016. године на износ од 384 хиљаде динара, 76 од 16.04.2016. године на износ од 435 хиљада динара а испостављени од добављача Земљани радови ПР „Зоки Путеви“ Содреце Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Месна заједница Дреновац је платила и евидентирала текуће поправке и одржавање у износу од 3.265 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке за услуге што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 07-02-2016 од 15.02.2016. године за извођење радова на реконструкцији путева који је извршен у износу од 3.265 хиљаде динара, на територији МЗ Дреновац не садржи вредност.

**3.3. МЗ Ратаје** - На овој позицији Месна заједница је је евидентирала расходе у износу од 3.057 хиљада дианра. Месна заједница Ратаје је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.000 хиљада динара за радове на основу Уговора без броја од 26.02.2016. године за извођење радова на реконструкцији путева, на територији МЗ Ратаје и рачуна број 6/2016 од 14.04.2016. године на износ од 480

хиљада динара, 7/2016 од 14.04.2016. године на износ од 520 хиљада динара, а испостављени од добављача Земљани радови ПР „Зоки Путеви“ Содрце Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Месна заједница Ратаје је платила и евидентирала текуће поправке и одржавање у износу од 1.000 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке за услуге што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговора без броја од 26.02.2016. године за извођење радова на реконструкцији путева по коме је извршено плаћање у износу од 1.000 хиљаде динара, не садржи вредност.

**3.4. МЗ Топлац** - На овој позицији Месна заједница је је евидентирала расходе у износу од 4.424 хиљада динара. Месна заједница Топлац је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.555 хиљада динара за радове на основу Уговора без броја који закључен између МЗ Топлац и понуђача „СВ ТАША“ доо Врање од 15.09.2015. године за извођење радова на уређењу махалских путева, на територији МЗ Топлац и рачуна број 10/2015 од 20.10.2015. године на износ од 390 хиљада динара, 11/2015 од 20.10.2015. године на износ од 390 хиљада динара, 12/2015 од 20.10.2015. године на износ од 390 хиљада динара 13/2015 од 20.10.2015. године на износ од 385 хиљада динара а испостављени од добављача „СВ ТАША“ доо Врање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Месна заједница Тополац је платила и евидентирала текуће поправке и одржавање у износу од 1.555 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке за услуге што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор без броја од 15.09.2015. године за извођење радова на уређењу махалских путева по коме је извршено плаћање у износу од 1.555 хиљада динара, не садржи вредност.

**4) Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“.** На овој позицији укупно је исказано 2.075 хиљада динара које се односе на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Установа Библиотека „Бора Станковић“ у 2016. години је платила и евидентирала расходе текуће поправке и одржавање осталих објеката у узоркованом износу 892 хиљаде динара и то 487 хиљада динара по рачуну број 1/2016 од 04.01.2016. године за кровно покривачке радове и 405 хиљада динара по рачуну број 01/160100286 од 02.11.2016. године скидање старог пода и уградња и постављање ламината и керамичких плочица у Установи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** радови на реконструкцији објеката Установа Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 892 хиљаде динара су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведена набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2016. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико директни корисник не врши контролу и срањење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 2) да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 4) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 5) директни корисник врши контролу и срањење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 23: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.977	1.977	1.230	1.230	62	100
2	Градоначелник и Градско веће	2.560	2.560	2.173	2.173	85	100
3	Градска управа	13.863	17.363	13.849	14.168	82	102
4	ЈП Диреција	1.944	1.944	1.880	10.724	552	570
5	ЈП Скијалиште	2.750	2.750	2.759	2.759	100	100
6	Туристичка организација	790	790	818	818	104	100
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>23.884</b>	<b>27.384</b>	<b>22.709</b>	<b>31.872</b>	<b>116</b>	<b>140</b>
<b>Укупно Град - група 426000</b>		<b>60.420</b>	<b>63.920</b>	<b>54.441</b>	<b>63.604</b>	<b>99</b>	<b>117</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 54.441 хиљаде динара и то на терет буџета града у износу од 22.767 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 486 хиљада динара и из осталих извора у износу од 31.188 хиљада динара.

**У поступку ревизије** утврђено је да директни корисник није вршио савјешње са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 31 хиљада динара и ЈУ Туристичка организација у износу од 18 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Скупштина града.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.230 хиљада динара.

*Бензин, конто 426411.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 903 хиљаде динара.

У току 2016. године Скупштина града Врања је извршила расходе у износу од 903 хиљаде динара по рачунима из 2015. године и 2016. године. Скупштина града није спроводила поступак јавне набавке за гориво. Куповина горива за сва возила којима располаже град Врање се врши кредитним картицама „НИС“ Нови Сад.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Скупштина града Врања је извршила плаћање за набавку горива за службена возила у износу од 903 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- рачуни за купљено гориво у укупном износу од 903 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је рачуне контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) Градоначелник и Градско веће.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.173 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 364 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од две хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 1.782 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 14 хиљада динара.

*Бензин, конто 426411.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.782 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани расходи 1.782 хиљаде динара за набавку горива за три службена аутомобила која користи Градоначелник и Градско веће. Јавна набавка мале вредности за набавку горива није спроведена за потребе Градоначелника и Градског већа за 2015. годину и за 2016. годину. Гориво за потребе градоначелника и Градског већа је куповано и фактурисано на Градску управу. Са раздела Градоначелник и Градско веће извршени су расходи у износу од 1.782 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- градоначелник града Врања је извршио плаћање за набавку горива за службена возила у износу од 1.782 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- рачуни за купљено гориво у укупном износу од 1.782 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је рачуне контролисало и лица које је одобрило плаћање, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**3) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 13.363 хиљаде динара и то: административни материјал у износу од 5.516 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 866 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 4.723 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 191 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.659 хиљада динара.

Градска управа је по спроведеном поступку јавне набавке закључила: Уговор о купопродаји по партији 1 број 404-35-1/15-16 од 06.07.2015. године, са „Пеликан“ доо Врање, за набавку папира за штампаче и фотокопирање на уговорену вредност од 2.200 хиљада динара без ПДВ и Уговор о купопродаји по партији 2 број 404-35-2/15-16 од 06.07.2015. године, са „Пеликан“ доо Врање, за набавку осталог канцеларијског материјала, на уговорену вредност од 1.800 хиљада динара без ПДВ. У 2016. години је по основу ових уговора извршено плаћање у износу од 948 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градска управа је закључила Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 404-37/16-16 од 10.09.2016. године са добављачем „Патуљак тим“ доо Врање. Уговор је закључен на износ од 3.191 хиљаде динара без ПДВ. У току 2016. године по овом уговору извршени су расходи у износу од 549 хиљада динара.

Градска управа је за потребе набавке образаца за издавање уверења и извода из матичних књига извршила расходе у укупном износу од 2.041 хиљаде динара, на основу издатих рачуна од Народне банке Србије - Завод за израду новчаница и кованог новца. У поступку ревизије ревидирана су два предрачун-обавештења без броја од 27.09.2016. године на износ од 221 хиљаде динара, без приложеног доказа о испоруци добара.

У току 2016. године Градска управа је вршила набавке канцеларијског материјала од више добављача са којима није закључиван уговор, иако је у то време имала закључен уговор по спроведеном поступку јавне набавке. У 2016. години, за набавку канцеларијског материјала, вршено је плаћање следећим добављачима: од фирме „Датон“ Врање у укупном износу од 644 хиљаде динара, „Ником“ Врање у износу од 161 хиљаде динара, „Плутос“ Врање у износу од 21 хиљада динара и „Бироуниверзал“ Ниш у износу од 150 хиљада динара. На овај начин Градска управа је извршила расходе у укупном износу од 976 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа града Врања је извршила расходе у износу од 976 хиљаде динара за канцеларијски материјала који је набављала од добављача фирме „Датон“ Врање, „Ником“ Врање, „Плутос“ Врање, „Бироуниверзал“ Ниш без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Врања је извршила расходе за обрасце за изводе из матичних књига, у износу 221 хиљаде динара по два предрачун-обавештења без броја од 27.09.2016. године од НБС Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер без достављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа града Врања је извршила плаћање у износу од 271 хиљаде динара, по основу Уговора број 404-35-1/15-16 од 06.07.2015. године и Уговора број 404-35-2/15-16 од 06.07.2015. године за набавку канцеларијског материјала од добављача

„Пеликан“ доо Врање а да притом није вођена аналитичка евиденција добављача по партијама.

*Расходи за радну униформу, конто 426121.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 384 хиљаде динара.

На овом конту извршен је расход у износу од 288 хиљада динара набавку зимских униформи за комуналне полицајце. Служба јавних набавки је сачинила Службену белешку број 404-1-24/15-15 од 11.05.2015. године, о избору најповољније понуде понуђача „Микромоделс“ доо Врање. Скупштина града је Одлуком о образовању и унутрашњем уређењу комуналне полиције града Врања<sup>63</sup> уредила употребу службене униформе и период замене одеће, обуће и осталих делова униформе. Извршилац услуга „Микромоделс“ доо Врање је испоставио рачун-отпремницу број 16 од 07.02.2016. године на износ од 288 хиљада динара, која није потписан од стране лица које је робу преузело, нити је приложена отпремница о извршеној испоруци добра. Градска управа је у 2016. години платила део рачуна у износу од 138 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа је извршила набавку униформи за комуналне полицајце у износу од 138 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Врања је извршила расход у износу од 138 хиљада динара за набавку униформе за комуналне полицајце, а да рачун није потписани од стране лица који потврђује да је роба испоручена, уједно рачун није заведен заводним штампилем и није потписало лице одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 864 хиљаде динара. У 2016. години Градска управа је за потребе праћења прописа и стручног усавршавања запослених, од више консултантских издавачких фирми набављала стручну литературу. Набавка ове стручне литературе вршена је без закључених уговора од више издавача (ЗУП, Привредни саветник, НИП, Службени гласник Републике Србије, Параграф и Цекос ин). Испостављени рачуни за набављену стручну литературу у укупном износу од 437 хиљада динара су евидентирани и плаћени а притом нису потписани од стране лица које је робу примило и лица које је одобрило плаћање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа града Врања извршила расходе у износу од 437 хиљада динара за стручну литературу за потребе запослених, а да рачуни нису потписани од стране лица које је потписом потврдило да је роба испоручена и од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Бензин, конто 426411.* На овој позицији евидентирани су расходи за набавку бензина у износу од 4.051 хиљаде динара. Градско веће донело је дана 04.11.2014. године Правилник о условима и начину коришћења службених возила органа града Врања број 06-171/2014<sup>64</sup>, којим су регулисани услови и начин коришћења службених возила, вођење евиденције и контрола службених возила града Врања. Град Врање је за набавку горива за службена возила закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем кредитне НИС картице за гориво од 24.07.2014. године са „Нафтна индустрија

<sup>63</sup> „Сл. гласник града Врања“, бр.23/11 и 10/14

<sup>64</sup> „Службени гласник града врања“, бр. 26/14



Србије“ ад Нови Сад. Предмет уговора је купопродаја нафтних деривата и друге робе и услуга коришћењем кредитне НИС картице за гориво. Уговор је закључен на рок од годину дана од дана закључења уговора. У току 2016. године Градска управа је извршила плаћања по рачунима за набављено гориво у износу од 2.985 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

У 2016. години Градска управа града Врања је спровела отворени поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 404-39/2016-16 од 02.08.2016. године са понуђачем „Нафтна индустрија Србије“ ад Нови Сад. Предмет уговора је набавка дизел горива коришћењем кредитне картице, у вредности од 5.000 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Градска управа је доделила једно службено путничко возило Градској општини Врањска бања на коришћење и уз возило кредитну картицу за точење горина за то возило. Сваког месеца град Врање прослеђује на плаћање рачун добављача „НИС“ ад Нови Сад, Градској општини Врањска Бања, која редовно измирује део рачуна који се односи на гориво купљено за њене потребе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање извршио је плаћање за набавку горива за службена возила у износу од 2.985 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Врања је извршила расходе у износу од 773 хиљаде динара за набавку горива за службена возила а да рачун није потписани од стране лица које је потписом потврдило да је извршена контрола рачуна и од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остали материјали за превозна средства, конто 426491.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 672 хиљаде динара.

Градска управа је на овом конту евидентирала расходе за набавку материјала односно делова и опреме за одржавање службених возила у износу од 66 хиљада динара од овлашћеног сервисера „Ауто Чачак“ Чачак приликом редовног сервисирања службених возила која су у гарантном року, у износу од 28 хиљада динара за набављене ауто гуме од „Тигар“ Пирот и у износу од 606 хиљада динара од Т.Р. Јасеновопромет Врање. Служба јавних набавки је сачинила Службену забелешку број 404-1-55/16 од 27.04.2016. године којом је изабрана понуда понуђача Т.Р. „Јасеновопромет“ из Врања. У 2016. године извршено је плаћање у укупном износу од 578 хиљаде динара без закљученог уговора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа Врање извршила плаћања за набавку материјала за превозна средства по рачунима из 2015. године и 2016. године, у укупном износу од 578 хиљаде динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је извршила расходе у износу од 177 хиљада динара за набавку осталог материјала за превозна средства по основу рачуна који нису потписани од стране лица које је рачун контролисало и лица које је одобрило плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству;
- Градска управа је платила рачуне у износу од 251 хиљаде динара за остали материјал за превозна средства по рачунима из 2015. године у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 991 хиљаде динара.

Градска управа је закључила два уговора након спроведеног поступка јавне набавке обликовану по партијама за набавку материјала за одржавање хигијене, и то:

- Уговор о купопродаји број 404-11-1/15-16 од 07.04.2015. године са „МГ“ доо Нови Сад за Партију 1 – професионална хемијска средстава за чишћење, на износ од 270 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору Градска управа је у току 2015. године платила износ од 167 хиљада динара док је у 2016. години извршила износ од 382 хиљаде динара, тако да је укупно плаћен износ од 549 хиљада динара са ПДВ, што је за 225 хиљада динара више од уговорене вредности.

- Уговор о купопродаји број 404-11-3/15-16 од 07.04.2015. године са „Пеликан“ доо Врање за Партију 3 – остали материјал за одржавање хигијене, на износ од 79 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору у 2015. години плаћен је износ од 32 хиљаде динара а у 2016. године плаћен је износ од 33 хиљаде динара у 2016. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** Градска управа Врање укупно платила износ од 225 хиљада динара више од уговорене вредности, за набавку хемијских средстава за чишћење по Уговору о купопродаји број 404-11-1/15-16 од 07.04.2015. године са „МГ“ доо Нови Сад, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 872 хиљаде динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 421 хиљаде динара за набавку инвентара за одржавање хигијене. У 2015. години закључен је Уговор о купопродаји добара по партији 2, број 404-11-2/15-16 од 07.04.2015. године са „МГ“ доо Нови Сад, на износ од 300 хиљада динара без ПДВ, односно 360 хиљада са ПДВ. По овом Уговору је у 2015. години плаћен износ од 54 хиљаде динара, док је у 2016. години плаћен износ од 367 хиљада динара, односно укупно плаћено 421 хиљаде динара, тако да је плаћено више од уговорене вредности у износу од 61 хиљаде динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 268 хиљаде динара, на основу закљученог Уговор о купопродаји добара за партији 2, број 404-20-2/16-16 од 19.04.2016. године закљученим са добављачем „МГ“ доо Нови Сад. Вредност уговора је 360 хиљаде динара без ПДВ, односно 360 хиљада са ПДВ. Рок трајања уговора је 12 месеци. У 2016. Години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 268 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа Врање извршила је плаћање више од уговорене вредности у износу од 61 хиљаде динара за набавку инвентара за одржавање хигијене по Уговору број 404-11-2/15-16 од 07.04.2015. године са „МГ“ доо Нови Сад, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је платила по рачунима из 2015. године за инвентар за одржавање хигијене у износу од 206 хиљада динара у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**4) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.880 хиљада динара, и то: административни материјал у износу од 296 хиљада динара, материјал за образовање и усвршавање запослених у износу од 85 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 654 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 845 хиљада динара.

*Бензин, конто 426411.* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 654 хиљаде динара. ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања није донела интерни акт којим би уредила коришћење службених возила, вођење евиденције путних налога,

вођење евиденције о набавкама горива и утврђивање потрошње горива и просечне потрошње горива по савком возилу и остале одредбе битне за употребу службених возила.

ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања је у поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор „гориво“ број 2015-2537/12 од 21.12.2015. године са „НИС“ ад Нови Сад. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности за набавку ТНГ, бензина и дизел горива у износу од 104 хиљаде динара са ПДВ и роком извршења од дана потписивања до 20.02.2016. године. По основу набавке горива по овом Уговору, извршено је 99 хиљада динара.

ЈП Дирекција и „Кнез Петрол“ Батајница су закључили Уговор „Набавка горива“ број 2016-422/11 од 22.02.2016. године. Уговор је закључен на износ од 1.215 хиљада динара са ПДВ, са роком важности до 28.02.2017. године. У 2016. године извршено је плаћање у износу од 538 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања није донела интерни акт којим би уредила коришћење службених возила.

**5) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.719 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 259 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 1.065 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 117 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 510 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 769 хиљада динара.

*Алат и инвентар, конто 426913.* Исказани су расходи у износу од 510 хиљада динара.

*Бензин, конто 426411 .* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 400 хиљаде динара. Градска управа је у свом закључном листу на овом конту евидентирала износ од 400 хиљада динара, а ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је евидентирало износ од 414 хиљада динара. До неслагања је дошло због грешке у књижењу приликом раздвајања расхода за бензин, за дизел гориво и за уља и мазива са збирних рачуна.

Надзорни одбор ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је доно Правилник о условима и начину коришћења моторних возила, број IV-3/13-5 од 24.10.2013. године, којим су прописали начин коришћење службених возила. ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива. Дана 10.03.2015. године закључен је Уговор о купопродаји горива, течног нафтног гаса и дизел горива број 0276-15/03. Уговором је утврђен рок од 12 месеци и утврђене су цене по литру врсте горива али није утврђена уговорена количина горива (бензин, течни нафтни гас и дизел гориво), тако да није утврђена уговорена вредност уговора. По овом уговору је у току 2015. и 2016. године укупно извршено плаћање у износу од 1.159 хиљада динара.

Након доношења Одлуке број 1-2/16 од 10.02.2016. године је покренут поступак јавне набавке мале вредности за набавку нафтног гаса и дизел горива. Дана 07.03.2016. године закључен је Уговор о купопродаји течног нафтног гаса и дизел горива број 47/116, којим је утврђена цена по литру по врсти горива без утврђене уговорене количине добра (бензин, течни нафтни гас и дизел гориво) односно без утврђене вредности уговора. У току 2016. године по овом уговору је извршено плаћање рачуна у износу од 860 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је закључило Уговор о купопродаји горива, течног нафтног гаса и дизел горива број 0276-15/03 од 10.03.2015. године и Уговор о

купопродаји течног нафтног гаса и дизел горива број 47/116 од 07.03.2016. године, који не садрже јасно изражену количину добра односно уговорену вредност, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету;

- ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је закључило Уговор о купопродаји горива, течног нафтног гаса и дизел горива број 0276-15/03 од 10.03.2015. године и Уговор о купопродаји течног нафтног гаса и дизел горива број 47/116 од 07.03.2016. године, који су закључени на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Дизел гориво, конто 426412*. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 621 хиљаде динара. Градска управа је у свом закључном листу на овом конту евидентирала износ од 600 хиљада динара, а ЈП „Скијалиште“ је евидентирало износ од 621 хиљаде динара. До неслагања је дошло због грешке у књижењу приликом раздвајања расхода за бензин, за дизел гориво и за уља и мазива са збирних рачуна.

ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је за потребе набавке погонског горива за службена возила и моторну опрему (косилица за траву, моторне тестере) вршило набавку и куповину према врсти потребног горива, у износу од 431 хиљаде динара. Рачуни нису потписани од стране лица које је одобрило плаћање и извршило контролу рачуна.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ је извршила расходе за у износу од 431 хиљаде динара гориво за службена возила по основу рачуна који нису потписани од стране лица које је рачун контролисало и лица које је одобрило плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству.

**б) ЈУ Туристичка организација Врање.** Исказано је извршење у укупном износу од 799 хиљада динара од тога на терет буџета града у износу од 681 хиљада динара за материјал за посебне намене у износу од 698 хиљада динара.

*Остали материјал за посебне намене, конто 426919*. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 584 хиљаде динара.

ЈУ Туристичка организација је извршила плаћање у износу од 332 хиљаде динара по рачуну број 140/16 од 28.11.2016. године од „Rejting“ доо Ниш, за набавку материјала (светлећих црева, напојних каблова, лед сијалица и изолир траке) за потребе украшавања града поводом Нове године. ЈУ Туристичка организација је у 2016. години извршила плаћање по рачуну број 140/16 од 28.11.2016. године на износ од 332 хиљаде динара, без достављене отпремнице и без потпис одговорних лица за насталу пословну промену.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Туристичка организација је извршила плаћање за набавку осталог материјала за посебне намене (материјал за украшавање града поводом Нове године) у износу од 332 хиљаде динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Туристичка организација је извршила расходе по фактури број 140/16 од 28.11.2016. године од „Rejting“ доо Ниш, на износ од 332 хиљаде динара без приложене отпремнице,

односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о рачуноводству.

### Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 2) да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и 3) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.2.13. Отплате домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 24: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	21.050	19.950	19.801	18.610	93	94
2	ЈП Дирекција	362	362	362	362	100	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>21.412</b>	<b>20.312</b>	<b>20.163</b>	<b>18.972</b>	<b>93</b>	<b>94</b>
<b>Укупно Град - група 441000</b>		<b>21.412</b>	<b>20.312</b>	<b>20.163</b>	<b>18.972</b>	<b>93</b>	<b>94</b>

Исказан је расход у износу од 20.163 хиљаде динара из средстава буџета Града.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисником за кога је надлежан, јер је индиректни корисник ЈП Дирекција за развој и изградњу у својим финансијском извештајима исказао неслагање са главном књигом трезора у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 19.801 хиљаде динара и то: по основу отплате камата осталим домаћим јавним институцијама у износу од 2.600 хиљада динара и по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 17.201 хиљаде динара.

Отплате камата осталим домаћим јавним финансијским институцијама, конто 441391. На овом конту исказан је расход у износу од 2.600 хиљада динара, по основу Уговора о комисиону број 40-42/11-18, дана 26.04.2011. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 1.191 хиљаде динара на групи 441000 –

отплата домаћих камата и то: уместо на групи 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 917 хиљада динара за погрешно евидентирану уплату рате главнице и уместо на групи 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 274 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411.* На овом конту исказан је расход у износу од 17.201 хиљада динара, по основу девет уговора, што је ближе објашњено на конту 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, у тачки 5.1.4.1.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход за затезну камату на конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 130 хиљада динара, уместо на конту 444200 – казне за кашњења, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** Исказан је расход у износу од 362 хиљаде динара по основу отплате камата домаћим пословним банкама. *Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411.* На овом конту исказан је расход у износу од 362 хиљада динара за плаћену камату по основу кредита по Уговору о дугорочном кредиту број 6046-5-32385 са Комерцијалном банком ад Београд на износ од 50.000 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико директни корисник не врши контролу и срањење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) директни корисник врши контролу и срањење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### **5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000**

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 25: Пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	-	-	-	274	0	0
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		-	-	-	<b>274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно Град – група 444000</b>		-	-	-	<b>274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На групи 444000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расход за затезну камату на групи 441000-отплата камата домаћим кредиторима у износу од 404 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.1.2.12.

### 5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 26: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	11.406	11.406	11.438	23.116	203	202
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>11.406</b>	<b>11.406</b>	<b>11.438</b>	<b>23.116</b>	<b>203</b>	<b>202</b>
<b>Укупно Град - група 451000</b>		<b>12.406</b>	<b>12.406</b>	<b>11.911</b>	<b>23.116</b>	<b>186</b>	<b>194</b>

**1) Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 11.911 хиљада динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 473 хиљаде динара; текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 7.340 хиљада динара; капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.098 хиљаде динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. На овом конту исказани су расходи у износу од 473 хиљаде динара.

Градско веће је донело Предлог Програма за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Врање у 2016. години број 06-11/2016-04 од 22.01.2016. године. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење о давању предходне сагласности на Предлог Програма за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Врање у 2016. години број 320-00-265/2016-09 од 25.01.2016. године.

На основу члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>65</sup>, Програма за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Врање у 2016. години, Градско веће је донело Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди као финансијске подршке пољопривредним произвођачима у унапређењу и развоју пољопривредне производње број 06-30/2016-04 од 29.02.2016. године. Чланом 4. наведеног Правилника је одређено да средства за подстицање развоја пољопривреде могу да се користе као финансијска подршка регистрованим пољопривредним газдинствима у унапређењу и проширавању пољопривредне производње за инвестирање у:

1. набавку квалитетних грла говеда, оваца и коза;
2. набавку квалитетних млечних грла стеоних јуница;
3. подизање нових производних и матичних засада воћака и винове лозе као и медоносног биља-куповина садног материјала;
4. бушење бунара и набавка опреме за наводњавање за воћарску и виноградарску производњу, производњу садног материјала и повртарску производњу;
5. постављање противградних мрежа;
6. изградња пластеника и набавка опреме за пластенике;
7. набавка опреме у пчеларству;
8. регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењивање крава).

На основу члана 7. Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди као финансијске подршке пољопривредним произвођачима

<sup>65</sup> „Службени лист РС“ број 10/13

у унапређењу и развоју пољопривредне производње<sup>66</sup> и члана 9. Правилника о раду комисије за доделу подстицајних средстава у пољопривреди из буџета града, уз сагласност Градског већа расписала је конкурс за доделу подстицајних средстава у пољопривреди у 2016. години на територији града Врања.

У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су плаћања у износу од 360 хиљада динара на основу Решења број 320-109/2015-04 од 01.10.2015. године о додели средстава за набавку опреме и подизање противградних мрежа и закљученог Уговора о међусобним правима и обавезама од 21.09.2015. године између града Врања и корисника подстицајних средстава. Износ од 360 хиљада динара исплаћен је 12.01.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- пренос средстава корисницима подстицајних средстава по конкурсу за доделу подстицајних средстава у пољопривреди у 2016. години су вршена без испостављања рачуна, односно захтева за пренос средстава, већ на основу Решења Градског већа и закључених уговора. На тај начин су извршени и евидентирани расходи у износу од 360 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа - Одељење за локални економски развој је поднела извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја са закашњењем односно 04.04.2016. године уместо до 31. марта текуће године за предходну годину министарству надлежном за послове пољопривреде, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- Градска управа града Врања није вршила надзор над корисницима подстицајних средстава, до дана вршења ревизије, како је прописано чланом 15. Правилника о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди као финансијске подршке пољопривредним произвођачима у унапређењу и развоју пољопривредне производње.

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451191.* На овом конту исказано и су расходи у износу од 7.340 хиљада динара.

Дана 20.02.2013. године Скупштина Града Врања под бројем 02-11/2013-13 донела је Одлуку о оснивању Привредног друштва Слободна зона Врање доо. На основу Елабората о постојању економске оправданости за одређивање подручја Слободне зоне Врање Влада Републике Србије под бројем 483-477/2014 од 20.01.2014. године донела је Решење о давању сагласности за одређивање подручја Слободне зоне Врање. Министар финансија под бројем 483-00-00029/2014-01 од 01.09.2014. године донео је Решење о испуњености услова за почетак пословања на делу подручја Слободне зоне Врање. На основу Елабората о постојању економске оправданости за проширење подручја Слободне зоне Врање Влада Републике Србије под бројем 483-12336/2015 од 15.12.2015. године донела је Решење о давању сагласности за одређивање подручја Слободне зоне Врање (промена и проширење). Министар финансија под бројем 483-00-00002/2016-01 од 16.06.2016. године донео је Привремено Решење о испуњености услова за почетак пословања на делу подручја Слободне зоне Врање.

Град Врање је формирао Привредно друштво Слободна зона Врање доо ради управљања Слободном зоном. Друштво има 5 запослених: директор; стручни сарадник за рачуноводствене и финансијске послове; стручни сарадник за нормативно-правне послове; стручни сарадник за маркетинг; пословни секретар.

Органи управљања Друштвом су: Надзорни одбор и Скупштина Друштва.

<sup>66</sup> „Службени гласник града Врања“ број 3/16



Основни акт Друштва је Одлука о оснивању Привредног друштва Слободна зона Врање<sup>67</sup>. Пословање Друштва је уређено и следећим актима: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о раду, Правилник о условима пословања у Слободној зони, Правилник о унутрашњем реду у Слободној зони Врање, Правилник о заштити од пожара у Слободној зони Врање, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о благајничком пословању, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Укупно пренета средства „Слободној зони“ доо Врање, износе 7.340 хиљада динара и то: за зараде износ од 6.111 хиљада динара и за материјалне трошкове износ од 1.229 хиљада динара.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима - конто 451291. На овом конту исказани су расходи у износу од 4.098 хиљада динара.

У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су плаћања у износу од 2.308 хиљада динара на основу закљученог уговора У2-02/60 од 25.12.2015. године за радове на постављању оgrade са пратећим објектима на локацији Слободна зона Врање.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије, Градска управа је започела надзор код корисника подстицајних средстава и о томе сачинила записнике о извршеном надзору (доказ: Записници број 320-79/2016-06 од 05.09.2017. године; број 320-53/2016-06 од 05.09.2017. године; 320-419/2016-06 о 05.09.2017. године; број 320-210/2016-06 од 07.09.2017. године; број 320-380/2016-06 од 07.09.2017. године).

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за субвенције корисницима подстицајних средстава без испостављања рачуна, односно без комплетне валидне документације, постоји ризик да је извршено плаћање а да нису испоручена добра у уговореном обиму и квалитету.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу комплетне валидне документације.

### **5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима - група 454000**

Група 454000 - субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за текуће субвенције приватним предузећима и за капиталне субвенције приватним предузећима

Табела број 27: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	17.200	17.200	15.544	4.596	27	30
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>17.200</b>	<b>17.200</b>	<b>15.544</b>	<b>4.596</b>	<b>27</b>	<b>30</b>
<b>Укупно Град - група 454000</b>		<b>17.200</b>	<b>17.200</b>	<b>15.544</b>	<b>4.596</b>	<b>27</b>	<b>30</b>

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у износу од 15.544 хиљаде динара.

Текуће субвенције приватним предузећима, конто 454111. Укупни расходи – текуће субвенције приватним предузећима евидентирани су у износу од 15.544 хиљаде динара.

Градско веће града Врања, донело је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма / пројеката у области јавног информисања који се

<sup>67</sup> „Службени гласник Града Врања“, бр. 4/13 и 10/13

суфинансирају средствима из буџета града Врања број 06-43/2014-04 од 01.04.2014. године на основу члана 20. став 1. тачка 34. Закона о локалној самоуправи<sup>68</sup>, којим је било прописано да се општина, односно град преко својих органа стара о јавном информисању од локалног значаја и обезбеђује услове за јавно информисање на српском језику. У складу са наведеним, Градско веће, као орган града донело је наведени Правилник, којим је уредило поступак доделе средстава у области јавног информисања, односно начин, мерила и критеријуме за избор програма / пројеката из ове области. У 2015. и 2016. години, Градско веће града Врања, расписивало је јавни конкурс из области јавног информисања, на основу наведеног Закона и Правилника.

На основу члана 17 и члана 19. став 1. Закона о јавном информисању и медијима<sup>69</sup>, члана 4. став 1. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>70</sup>, Градско веће је донело Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета града Врања ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години број 06-33/2016-04 од 04.03.2016. године. Градско веће је дана 04.03.2016. године расписало Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета града Врања ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години. На основу члана 24. Закона о јавном информисању и медијима и члана 19, 20, 21. и 22 Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>71</sup>, Градско веће је дана 13.04.2016. године донело Решење о именовању Комисије за оцену пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на територији града Врања у 2016. години. После спроведеног конкурса, Градско веће је донело Решење о додели средстава за суфинансирање пројеката из буџета града Врања којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину, број 06-74/2016-04 од 10.06.2016. године.

У наредној табели дат је преглед о додели средстава у 2016. години по пројектима:

Табела број 28: Преглед доделе средстава по пројектима за јавно информисање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Подносилац пријаве	Назив пројекта	Укупна вредност пројекта	Узнос тражених средстава	Износ додељених средстава
1.	ЈП „Радио телевизија Врање“ (емитовање медијског садржаја путем телевизијског програма)	„Најбољи интерес је јавни интерес“	15.025	9.203	8.201
2.	ЈП „Радио телевизија Врање“ (емитовање медијског садржаја путем радио програма)	„Ваш радио-у ритму града“	5.182	4.102	1.158
3.	Центар за едукацију и развој – Југмедиа	„Културни идентитет“	1.265	1.012	409
4.	Јужне вести/SIMPLICITY д.о.о. Ниш	„Ово је Врање“	2.368	1.893	487
5.	НИБОИ ПР	„Кутак за културни тренутак“	1.950	660	330
6.	НИВЕБИА ДОО Ниш	„Добро место за инвестиције“	602	448	95
7.	Горан Спасић ПР Агенција Асториа плус Врање	„Заједно за једнакост“	1.466	1.128	326
8.	Новинско издавачко предузеће „Врањске“ д.о.о.	„Ћути, гледај, слушај – размишљај. Медијска	3.300	2.600	2.345

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број: 129/2007

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/2015

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16

		писменост“			
9.	Радио дифузно друштво „ОК Радио“ доо Врање (емитовање медијског садржаја путем радио програма)	„На маргинама“	5.920	4.560	1.896
10.	Бујановачке	„Промоција закона о доступности информација од јавног значаја у Врању“	1.140	670	195
11.	Радио дифузно друштво „ОК Радио“ доо Врање (емитовање медијског садржаја путем интернет портала)	„Информисање у служби јавног интереса грађана Врања“	4.086	3.100	1.227
12.	Матех ПР Сениша Поповић	„Сеоска колиба пуна врањског блага“	2.332	1.869	295
13.	Ритам доо Врањска Бања (емитовање медијског садржаја путем телевизијског програма)	„Имаш право да знаш“			744
14.	Ритам доо Врањска Бања (емитовање медијског садржаја путем радијског програма)	„Инфо отисак града Врања“			125
15.	ДН 017 – Небојша Димчић	„Магазин 017“			208
<b>Укупан износ за доделу средстава</b>					<b>18.049</b>
<b>Укупан износ опредељних средстава Града 18.050.000</b>					

Градско веће је донело Закључак број 06-94/2017-04 од 05.05.2017. године којим се прихвата Извештај Комисије о анализи достављених извештаја о утрошеним средствима за финансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области информисања.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градско веће није пријавило Регистру медија податке о износу додељених новчаних средстава медијима, што је супротно члану 39. Закона о јавном информисању и медијима;
- пренос средстава медијима по конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања су вршена без испостављених рачуна, односно захтева за пренос средстава, већ на основу закључених уговора. На тај начин су извршени и евидентирани расходи у износу од 15.544 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 15.544 хиљада динара на конту 454000-субвенције приватним предузећима уместо на конту 423000 –услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа града Врања успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања. На пример, поједини наративни извештаји нису достављени у прописаној форми и обрасцу, код „Нибои“ пр. У извештају недостаје тачан број и садржај реалитованих емисија, код „Центар за едукацију и развој – Југмедиа“ недостају линкови са веб портала, код „Матекс“ пр. недостаје опис пројектних активности.

**Предузете мере**

Градско веће града Врања је донело Правилник о суфинансирању пројеката из буџета града Врања за остваривање јавног интереса у области јавног информисања,

број 06-43/2017-04 од 08.03.2017. године на основу Закона о јавном информисању и медијима<sup>72</sup>;

У поступку ревизије, град Врање је пријавио Регистру медија податке о износу додељених новчаних средстава медијима и у року поднео пријаву Агенцији за привредне регистре број 06-74/2016-04 од 01.11.2017. године.

### **Ризик**

Уколико се настави са преносом средстава медијима без испостављања рачуна, постоји ризик да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају на основу комплетне валидне документације и 2) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

### **5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 29: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	87.350	87.350	272.652	272.162	312	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>87.350</b>	<b>87.350</b>	<b>272.652</b>	<b>272.162</b>	<b>312</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 463000</b>		<b>499.708</b>	<b>502.084</b>	<b>272.652</b>	<b>272.162</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 272.652 хиљаде динара, за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 258.077 хиљада динара и за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 14.575 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој буџетској позицији град Врање је планирао износ од 502.084 хиљаде динара, а исказао и евидентирао трансфере осталим нивоима власти у износу од 272.652 хиљаде динара и односе се на финансирање: основно образовања у износу од 103.173 хиљаде динара, средњег образовања у износу од 65.025 хиљада динара, Градске општине Врањска Бања у износу од 66.478 хиљада динара, Регионалног центра за таленте у износу од 3.854 хиљаде динара, Центра за социјални рад у износу од 33.632 хиљаде динара

Износ од 490 хиљада динара пренет је средњој Техничкој школи за финансирање активности Програма коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на територији града Врање за 2016. годину, који је донело Градско веће дана 02.11.2015. године.

**Основно образовање** је финансирано у износу од 103.173 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање. Град Врање на својој територији има 13 основних школа.

**Средње образовање** је финансирано у износу од 65.025 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – Средње образовање. Град Врање на својој територији има седам средњих школа.

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, број 58/2015

**Градска општина Врањска Бања** је финансирана у износу од 66.478 хиљада динара по основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 160 и то за: текући трансфери осталим нивоима власти конто 463100 у износу од 54.305 хиљаде динара и капитални трансфери конто 463200 у износу од 12.173 хиљаде динара.

Град Врање није донео акт којим би утврдио месечни износ трансфера буџетском кориснику Градска општина Врањска Бања, нити је преносио средства у једнаким месечним износима, већ је пренос средстава вршио по поднетим захтевима за трансфер.

**Регионални центар за таленте** је финансиран у износу од 3.854 хиљаде динара по основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 160 као текуће трансфере.

На основу одлуке Републичког центра за таленте из природних и техничких наука број 02-352 од 26.12.1997. године и Одлуке Скупштине општине Врање број 02-4/98-08 од 10.02.1998. године закључен је Уговор 02-19/98-01 од 13.03.1998. године између поменутих страна којим се оснива Регионални центар за таленте из природних и техничких наука у Врању. Овим уговором Скупштина општине се обавезује да обезбеди простор за рад Регионалног центра у Врању, опреми просторије, обезбеди финансијска средства за одржавање објекта и за лични доходак једног запосленог у Регионалном центру.

**Центар за социјални рад.** Исказан је износ од 33.632 хиљаде динара, а финансиран је у износу од 33.155 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 070 социјална заштита неквалификована на другом месту.

Вршилац дужности директора Центра за социјални рад донео је Правилник о унутрашњој организацији са описом и систематизацијом послова број 55100-102 од 26.01.2016. године којим је утврђен број од 17 радника и структура радника чији се рад финансира из буџета Града. Градоначелник је донео Решење број 02-43/2016-18 од 15.03.2016. године о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији у делу који се односи на број и структуру запослених.

Комисија за прописе Скупштине града донела је пречишћен текст Одлуке о правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета града Врања<sup>73</sup>.

Права и услуге у области социјалне заштите остварују се преко Центра за социјални рад и Центра за развој локалних услуга.

Права и услуге финансиране из буџета, а остварене преко Центра за социјални рад су право на једнокартну помоћ и услуга социјално становање у заштићеним условима.

Центар за социјални рад у Врању у 2016. години вршио је исплату једнократних помоћи по основу: 1) Закључка које одобрава Комисија за остваривање и признавање права у области социјалне заштите и 2) Решења која одобрава стручни тим Центра за социјални рад у Врању и потписује директор Центра за социјални рад.

Градско веће града Врања донело је 05.07.2016. године Решење о образовању Комисије за остваривање и признавање права у области социјалне заштите грађана који се финансирају из буџета града Врања број 06-100/2016-04. Комисију чине председник (члан Градског већа), заменик председника Комисије (одборник Скупштине града) и 11 чланова међу којима и лекар специјалиста ургентне медицине, спец. Педагог Дома здравља, дипломирани социолог, дипломирани социолог, доктор медицине рада,

<sup>73</sup> Службени гласник града Врања, број 39/13, 44/16

дипломирани правник Центра за социјални рад, директор ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите и др.). Задатак Комисије је да одлучује о виду, начину и висини помоћи. Ступањем на снагу овог Решења престаје да важи Решење о образовању Комисије за остваривање и признавање права у области социјалне заштите грађана који се финансирају из буџета града Врања<sup>74</sup>.

Из буџета града пренета су Центру за социјални рад средства у укупном износу од 33.632 хиљаде динара, од тога за финансирање права и услуга Центра за социјални рад у износу од 16.645 хиљада динара како је евидентирано у пословним књигама Градске управе.

Центар за социјални рад извршио је повраћај средстава Градској управи 22.12.2016. године у износу од 476 хиљада динара. Градска управа за износ враћених средстава није сторнирала расход, већ је наведени износ евидентирала као приход на конту 745000- Мешовити и неодређени приходи, због чега је дошло до неслагања са Обрасцем 5 наведеног корисника буџета. Због утврђеног неслагања нисмо се могли уверити да су права и услуге финансирана у наведеном износу.

**На основу узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа је приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета града Врања за 2016. годину исказала већи расход у износу од 476 хиљада динара, јер није извршила сторно расход на групи конта 463000 - трансфери осталим нивоима власти, већ је враћена средстава од стране Центра за социјални рад евидентирала на конту 745000 -мешовити и неодређени приходи, што је супротно Правилнику о начну припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 490 хиљада динара на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на конту 424000- Специјализоване услуге за реализацију активности Програма коришћења средстава за финансирање и унапређење безбедности саобраћаја на територији града Врања за 2016. годину, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- надлежни орган града Врања није донео акт о утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градској општини и распореду трансферних средстава из буџета града Врања Градској општини Врањска Бања, што је супротно члану 94. Статута града Врања којим је предвиђено да за обављање послова Градској општини припадају приходи који се утврђују Одлуком о буџету града у складу са посебном Одлуком скупштине града.

**Ризик**

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

**Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

<sup>74</sup> „Сл.гласник града Врања“, број 2/2013 и 5/2014

### 5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 30: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	-	-	-	6.556	0	0
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		-	-	-	<b>6.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно Град - група 464000</b>		-	-	-	<b>6.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 6.556 хиљада динара.

### 5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 31: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	783	1.063	1.098	1.098	103	100
2	Градоначелник и Градско веће	2.915	2.915	2.846	2.846	98	100
3	Градско правобранилаштво	686	686	700	700	102	100
4	Заштитник грађана	140	140	148	148	106	100
5	Градска управа	18.300	18.300	18.428	18.428	101	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>22.824</b>	<b>23.104</b>	<b>23.220</b>	<b>23.220</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 465000</b>		<b>61.470</b>	<b>61.750</b>	<b>62.090</b>	<b>62.090</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исказане су остале дотације и трансфери у износу од 62.090 хиљада динара и то у износу од 57.947 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 4.143 хиљада динара из осталих извора.

**1) Скупштина града Врања.** Исказан је расход у износу од 1.098 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :**

- расходи за остале дотације и трансфере више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 35 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3.. – Пасива;
- обавезе нису евидентиране преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Градоначелник и Градско веће.** Исказан је расход у износу од 2.846 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** обавезе нису евидентиране преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Градско правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 700 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- обавезе нису евидентирани преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи за остале дотације и трансфере више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 14 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –Пасива.

**4) Заштитник грађана.** Исказан је расход у износу од 148 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- расходи за остале дотације и трансфере више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од осам хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3.. –Пасива;
- обавезе нису евидентирани преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**5) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 18.428 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- расходи за остале дотације и трансфере више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 128 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –пасива;
- градска управа није евидентирала преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000**

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 32: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	48.311	48.961	39.198	36.874	75	94
2	Центар за развој локалних услуга	3.450	3.450	3.180	3.180	92	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>51.761</b>	<b>52.411</b>	<b>42.378</b>	<b>40.054</b>	<b>76</b>	<b>95</b>
<b>Укупно Град - група 472000</b>		<b>51.761</b>	<b>52.411</b>	<b>42.378</b>	<b>40.054</b>	<b>76</b>	<b>95</b>

На групи конта 4720000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 42.378 хиљада динара и то: 1) накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 2.311 хиљада динара; 2) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 16.386 хиљада динара; 3) накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 215 хиљада динара; 4) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 21.800 хиљада динара; 5) остале накнаде из буџета у износу од 1.666 хиљада динара.



**1) Градска управа.** Накнаде из буџета ратним војним инвалидима, конто 472131. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.311 хиљада динара.

Са овог конта извршена је исплата борачко инвалидских принадлежности на основу учешћа у НОР-у, на основу Закона о правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица<sup>75</sup> и члану 7. Одлуке о материјалном обезбеђењу учесника НОР-а, припадника Југословенске војске у отаџбини и Равногорског покрета<sup>76</sup> и донетих решења у складу са Законом.

На основу донетог Решења о праву на материјално обезбеђење и додатка за негу и помоћ учесника НОР-а, припадника Југословенске војске у отаџбини и Равногорског покрета, исплаћује се за 12 месеци у години (по правилу једном месечно у зависности од расположивих средстава у буџету Града). Након истека месеца подноси се Захтев за плаћање и трансфер средстава Одељењу за буџет и финансије, уз захтев се прилаже списак корисника са адресама пребивалишта и припадајућег износа. Истовремено се доставља списак Пошти која сачињава списак поштанских упутница ради уручења исплате на кућну адресу и предрачун ПТТ трошкова. Након уплате од стране града следи реализовање упутница и исплата. Пошта доставља списак реализованих упутница. Дана 03.06.2016. године извршена је исплата за јануар и фебруар 2016 године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета за децу и омладину, конто 472311. На овом конту исказан је расход у износу од 16.386 хиљада динара.

Исплата у износу од 4.725 хиљада динара извршена је на име новорођене деце, на основу Правилника о финансијској подршци породици за новорођену децу у 2016. години<sup>77</sup>. Члан 1. наведеног Правилника утврђује право на финансијску подршку породици за свако новорођено дете у 2016. години, висину новчане подршке и начин остваривања права на једнократну новчану помоћ. Чланом 2. одређено је да финансијска подршка породици за свако новорођено дете у 2016. години износи 12 хиљада динара.

Исплата у износу од 3.955 хиљада динара извршена је на име ђака првака. Градско веће је донело Закључак број 06-136/2016-04 од 25.08.2016. године којим се одобравају новчана средства у износу од пет хиљада динара сваком ђаку прваку са пребивалиштем на територији града Врања, који је уписан у први разред основних школа за школску 2016/2017. годину.

Исплата у износу од 445 хиљада динара извршена је за набавку Новогодишњих пакетића за децу запослених.

Удружењу грађана „Нексус“ извршена је исплата у износу од 350 хиљада динара за реализацију пројекта „Промена на боље“ а удружењу грађана „Одбор за људска права“ извршена је исплата у износу од 636 хиљада динара за реализацију пројекта „СОС Врање – нулта толеранција. Наведене исплате су извршене на Основу Одлуке о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката за реализацију услуга социјалне заштите, после спроведеног конкурса и закљученог уговора. Чланом 2. Уговора је предвиђено да су пружаоци услуга дужни да Комисији за избор пројеката достављају извештај о наменском трошењу средстава.

Са овог конта извршена је исплата у износу од 650 хиљада динара деци оболелој од малигних болести са наменског подрачуна. На основу Правилника о мерилима и критеријумима за доделу новчаних средстава за помоћ деци и омладини са територије

<sup>75</sup> „Службени гласник СРС“ бр.54/89

<sup>76</sup> „Службени гласник Пчињског округа“ број 21/13

<sup>77</sup> „Службени гласник града Врања“ број 01/16

града Врања оболелој од малигнитета и других тешких болести број 06-214/2016-04 од 07.12.2016. године формирана је комисија за доделу новчане помоћи деци и омладини са територије града Врања оболелој од малигнитета и других тешких болести број 06-214/2016-04 од 07.12.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршен је расход у укупном износу од 2.358 хиљада динара без спроведног поступка јавне набавке и то: у износу од 695 хиљада динара за штампање и слике; у износу од 584 хиљада динара за репрезентацију и храну; у износу од 1.079 хиљада динара за озвучење, декорацију и превоз, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у укупном износу од 167 хиљада динара, без закљученог уговора за текуће поправке, што је супротно 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 3.720 хиљада динара на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000- услуге по уговору у износу од 2.248 хиљада динара (за репрезентацију, услуге штампања, озвучење, декорацију, медијске услуге), на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 167 хиљада динара, на групи конта 426000- материјал у износу од 319 хиљада динара (за набавку цвећа и хране), на групи конта 481000- дотације невладиним организацијама у износу од 986 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентиран је само расход, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811.* На овом конту исказан је расход у износу од 18.620 хиљада динара.

Са овог конта извршена је исплата на име превоза социјално угрожених група у износу од 7.957 хиљада динара, за пројекат – избеглице у износу од 8.437 хиљада динара, по уговору са Удружењем грађана Интернационални конзорцијум за солидарност у износу од 2.226 хиљада динара.

Превоз социјално угрожених група - исплаћен је у износу од 7.957 хиљада динара.

Скупштина града је дана 05.05.2010. године донела Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналне делатности –локалног линијског превоза путника на територији града Врања, број 352-12/2010-12. У члану 5. Наведене Одлуке је одређено да финасирање обављања локалног линијског превоза путника врши се из прихода који се остварује обављањем те комуналне делатности, односно наплатом услуга превоза путника. У члану 6. је наведено да се поверавање локалног линијског превоза путника врши се уговором, на основу јавног конкурса. Обављање локалног линијског превоза путника може се поверити превозницима на време од пет година. У члану 7. је наведено да о поверавању локалног линијског превоза путника одлучује Градско веће града Врања а уговор закључује градоначелник. У члану 17. је наведено да надзор над спровођењем ове одлуке врши градски орган надлежан за послове саобраћаја.

Скупштина града Врања је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о условима и начину поверавања обављања комуналне делатности –локалног линијског превоза путника на територији града Врања, број 344-215/2015-13 од 08.07.2015. године. У члану 1. наведено је да се на поступак поверавања локалног линијског превоза путника примењују одредбе закона којим се уређују концесије. У члану 7. је одређено да уговори о поверавању обављања локалног линијског превоза који су закључени до дана ступања на снагу ове одлуке остају на снази до истека времена на који су закључени.

Градско веће је дана 26.07.2013. године донело Одлуку о поверавању обављања локалног линијског превоза путника на територији града Врања број 06-131/2013-04, у којој је наведено да се послови локалног линијског превоза путника на територији града Врања поверавају „Кавим-Јединство“ доо Врање. У члану 2. је наведено да Уговор о поверавању обављања локалног линијског превоза на територији града Врања закључује градоначеник.

Градоначелник града Врања је закључио Уговор о поверавању обављања локалног линијског превоза у градском и приградском саобраћају на територији града Врања број 1/38 од 28.02.2014. године са „Кавим-Јединство“ доо Врање на период од пет година. У члану 8. наведено је да се на основу овог уговора може закључити анекс уговора којим ће дефинисати међусобна права и обавезе у погледу попушта цене комуналне услуге за повлашћене категорије путника са накнадом односно без накнаде и учешћа локалне самоуправе за одређене категорије корисника за одређени временски период.

Градоначелник града Врања је закључио четири Анекса уговора и то:

1. Анекс 1 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза на територији града Врања о поверавању обављања локалног линијског превоза у градском и приградском саобраћају на територији града Врања број 40-60/2014-18 од 14.03.2014. године. У члану 2. одређене су повлашћене категорије путника и то:

- пензионери старији од 65 година чија пензија не прелази износ од 16 хиљада динара; труднице и породиле; Војни инвалиди са минималним примањима; чланови Међуопштинске организације глувих и наглувих; запослени у основним и средњим школама и ПУ „Наше дете“; ученици основних и средњих школа;
- Ученици средњих школа који путују у приградском саобраћају имају попуст у цени карте у износу од 40%, од којих и превозник и локална самоуправа учествују са по 20%.

Чланом 5. је одређено да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла за превоз лица из члана 2. овог уговора исплати износ од 500 хиљада динара месечно. Чланом 7. регулисано је да пензионери из члана 2. овог уговора су обавезни да приликом коришћења превоза плате 60% од цене карте, од преосталих 40%, учешће превозника је 30% а учешће локалне самоуправе је 10%.

2. Анекс 2 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза на територији града Врања о поверавању обављања локалног линијског превоза у градском и приградском саобраћају на територији града Врања број 40-113/2014-18 од 10.06.2014. године. У члану 2. одређене су додатне повлашћене категорије путника и то: међуопштинска организација Савеза слепих Србије.

3. Анекс 3 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза на територији града Врања о поверавању обављања локалног линијског превоза у градском и приградском саобраћају на територији града Врања број 40-347/15-18 од 16.10.2014. године. У члану 2. су додате повлашћене категорије путника и то: Запослени у Градској управи; Запослени у ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања; Запослени у ЈП Управа бање; Запослени у ЈП завод за урбанизам; Запослени у ЈП

Скијалиште „Бесна кобила“; Запослени у Центру за развој локалних услуга социјалне заштите; Запослени у ЈУ Позориште „Бора Станковић“; Запослени у ЈУ Библиотека „Бора Станковић“; Запослени у ЈУ Народни музеј; Запослени у ЈУ Народни универзитет; Запослени у Историјском архиву; Запослени у Школи анимираног филма; Запослени у ЈУ Туристичка организација; Запослени у ЈУ Спортска хала; Запослени у Спортски савез; Запослени у Регионалном центру за таленте Врање; Запослени у привредном друштву „Слободна зона Врање“.

Чланом 4. одређено је да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла за превоз лица из члана 2. овог уговора исплати износ од 700 хиљада динара месечно. Овај уговор се примењује од 01. новембра 2015. године. У члану 7. наведено је да у свему осталом Уговор и Анекси 1 и 2 остају непромењени.

**4. Анекс 4** Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза на територији града Врања о поверавању обављања локалног линијског превоза у градском и приградском саобраћају на територији града Врања број 40-266/17-17 од 08.03.2017. године. У члану 2. су додате повлашћене категорије путника и то: пензионери свих категорија.

Чланом 4. одређено је да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла за превоз лица из члана 2. овог уговора исплати износ од 1.100 хиљада динара месечно. Чланом 5. Регулисано је да пензионери имају попуст у цени карте у износу од 50%, од којих превозник учествује са 30% и локална самоуправа са 20%. У члану 7. наведено је да у свему осталом Уговор и Анекси 1, 2 и 3 остају непромењени.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање је закључио са „Кавим-Јединство“ доо Врање Анекс 1, 2, 3 и 4 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Врања где се у члану 2. одређују повлашћене категорије путника и то: пензионери старији од 65 година чија пензија не прелази износ од 16 хиљада динара; труднице и породиље; војни инвалиди са минималним примањима; чланови Међуопштинске организације глувих и наглувих; Међуопштинске организације савеза слепих; сви директни и индиректни корисници, јавна предузећа, удружења грађана, запослени у основним и средњим школама; ученици основних и средњих школа. По питању повлашћених категорија путника који су наведени у Анексу 1, 2, 3 и 4 изражавамо резерву;
- извршен је расход у износу од 7.957 хиљада динара по основу превоза за повлашћене категорије путника, без основа који је у складу са законом, што је супротно Одлуци о правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета града Врања којом нису предвиђене услуге превоза као вид социјалне заштите и супротно члану 110. и члану 111. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- град Врање није донео одлуку којом би одредио ко су корисници права на повлашћени превоз односно које категорије лица из социјалних, економских или здравствених разлога имају право на превоз на територији града Врања;
- град Врање је пренео средства у укупном износу од 7.957 хиљада динара „Кавим-Јединство“ доо Врање на основу испостављених месечних фактура са описом „превоз по уговору“ без приложене пратеће документације и без месечних извештаја о реализацији превоза у конкретном месецу, а Град није вршио контролу превоза на основу испостављених фактура, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- град Врање је поступио супротно члана 7. Анекса 1 Уговора број 40-60/2014-18 од 14.03.2014. године, јер није вршио контролу реализације уговора да су пензионери

обавезни да приликом коришћења превоза плате 60% од цене карте, а од преосталих 40%, учешће превозника је 30% а учешће локалне самоуправе је 10%;

- рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентиран је само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројекат – избеглице - исплаћен је у износу од 8.437 хиљада динара

У 2016. године Комесаријат за избеглице и миграције и град Врање, закључили су Уговор за откуп сеоских кућа за интерно расељена лица, број 40- 83/15-08 од 15.05.2015. године.

Комесаријат за избеглице и миграције је одобрио 5.085 хиљада динара за куповину пет сеоских кућа. Град је извршио повраћај од 1.017 хиљада динара Комесаријату за избеглице и миграције, зато што су откупљене четири сеоске куће, а уговорен је откуп пет сеоских кућа. На основу Правилника о раду Комисије, о условима и мерилима за избор корисника за доделу средстава намењених при куповини сеоске куће са окућницом и додатне помоћи намењене и за набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом у циљу побољшавања услова становања на територији града Врања, број 08-40-83/2015 од 23.06.2015. године одређена је висина средстава по породичном домаћинству у износу 950 хиљада динара и 180 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне куће. После спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора извршена је додела помоћи у грађевинском материјалу за поправку или адаптацију предметне сеоске куће.

У 2016. години закључен је Уговор о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за економско оснаживање интерно расељених лица у 2016. години број 40-443/2016-08 од 22.08.2016. године, између Комесаријата за избеглице и миграције и Града Врања. Комесаријат за избеглице и миграције је одобрио износ од 1.800 хиљада динара за исплату новчане помоћи интерно расељеним лицима на територији града Врања, на име стварања услова за економско оснаживање и осамостаљивање. Град Врање је учествовао са 200 хиљада динара. Град је закључио Уговор са добављачем, после спроведеног поступка јавне набавке, за економско оснаживање интерно расељених лица. Град је закључио Уговор са Корисницима о додели помоћи за економско оснаживање, за купљене пакете из области повртарства, сточарства, пчеларства доделе алата за занатске и услужне делатности.

Утрошена су средства у износу од 450 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији Града, у појединачном максималном износу до 15 хиљада динара

Утрошена средства у износу од 297 хиљада динара на име помоћи за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији Града, у појединачном максималном износу по породици до 15 хиљада динара. Градоначелник је формирао Комисију која је донела Правилник о условима и критеријумима за доделу помоћи у огревном дрвету за социјално најугроженије породице избеглица и интерно расељена лица, број: 02-270/2016 од 01.11.2016. године. Поступак јавне набавке је спроведен за набавку огревног дрвета.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Удружење грађана Интернационални конзорцијум за солидарност - исплаћен је износ од 2.226 хиљада динара.

Град Врање и Удружење грађана Интернационални конзорцијум за солидарност закључили су Уговор о сарадњи број 40-522/2015-18 од 25.12.2015. године. Предмет уговора је Пројекат „Инклузија старих Рома кроз организовање психо-социјалних активности у локалној заједници“. Пројекат ће бити реализован у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године. Учешће града Врања у овом пројекту износи 2.700 хиљада динара. Интернационални конзорцијум за солидарност ће завршити извештај (наративни и финансијски) припремити у року од месец дана од дана завршетка пројекта.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- извршен је расход у износу од 2.226 хиљада динара по основу закљученог уговора за пројекат „Инклузија старих Рома кроз организовање психо-социјалних активности у локалној заједници“ без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је планиран и евидентиран расход на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 2.226 хиљада динара, уместо на групи конта 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 2.226 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Једнократна помоћ, конто 472931.* На овом конту исказан је расход у износу од 1.666 хиљада динара.

На основу поднетих захтева за доделу једнократне новчане помоћи, Градско веће је доносило закључке о додели новчаних средстава подносиоцима захтева.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Градоначелник и Градско веће су преузели обавезу и извршили исплату у износу од 1.666 хиљада динара, на основу Закључка Градског већа и Решења Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити (у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је планиран и евидентиран расход на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 330 хиљада динара, уместо на групи конта 481000 - дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 2) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.

*Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811.* На овом конту исказан је расход у износу од 2.554 хиљаде динара.

Скупштина града Врање донела је Одлуку о оснивању ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите број 02-13/2008-12 од 26.02.2008. године а Министарство здравља је донело Решење број 530-510-27/09-02 од 17.06.2009. године којим се утврђује да Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање, испуњава законом прописане услове за почетак рада и обављање здравствене делатности у погледу кадрова, простора, опреме и лекова, из области здравствене неге – амбуланте за здравствену негу.

Министарство за рад, борацка и социјална питања и град Врање закључили су уговор број 583-559/2016 од 23.03.2016. године. Предмет уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности града које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Град Врање спада у II групу степена развијености јединица локалне самоуправе према јединственој листи развијености јединица локалне самоуправе. Уредбом о наменским трансферима у социјалној заштити<sup>78</sup> да се наменским трансферима могу финансирати услуге социјалне заштите из надлежности локалне самоуправе и по основу степена развијености града испод републичког просека и то: дневне услуге у заједници (дневни боравак, свратиште, помоћ у кући); услуге смештаја у прихватилиште; услуге подршке за самостални живот; услуге личног пратиоца детету са инвалидитетом; услуге персоналне асистенције; саветодавно-терапијске услуге и социјално-едукативне услуге и остале услуге социјалне заштите.

После спроведеног поступка јавне набавке за намирнице, исплаћен је износ од 2.450 хиљада динара и то: износ од 694 хиљада динара за набавку свежег меса, рибе, и воћа и поврћа; износ од 586 хиљада динара за набавку хлеба, кифле, пецива, бурека, кроасана; износ од 235 хиљада динара за набавку млека и млечних производа; износ од 13 хиљада динара за набавку брашна и производа од брашна, износ од 922 хиљаде динара за набавку јаја, зејтина, шећера, соли, пиринча, крема, мармеладе, маргарина, бораније, грашка и друго.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите пренео средства у укупном износу од 235 хиљада динара „Млекари Гложане“ доо Гложане, на основу испостављених рачуна који нису потписани од стране одговорних лица и нису потписане отпремнице о пријему робе које су приложене уз рачун, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“ број 18/16

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преносом средстава удружењима, а да није спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине, доделио средства, јавља се ризик доделе средстава привилегованим удружењима и нетранспарентне расподеле средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке; 3) расходе извршавају по спроведеном јавном конкурс; 4) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и 5) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 33: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.800	3.520	2.713	2.713	77	100
2	Градска управа	203.018	187.642	148.200	153.181	82	103
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>206.818</b>	<b>191.162</b>	<b>150.913</b>	<b>155.894</b>	<b>82</b>	<b>103</b>
<b>Укупно Град - група 481000</b>		<b>209.868</b>	<b>194.212</b>	<b>154.073</b>	<b>155.909</b>	<b>80</b>	<b>101</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 154.073 хиљаде динара.

#### 1) Скупштина града Врања - Исказан је расход у износу од 2.713 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом конту су извршени и евидентирани расходи за редован рад политичких странака у износу од 2.281 хиљаде динара. Вршена је исплата политичким субјектима чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини Градске општине Врањска Бања.

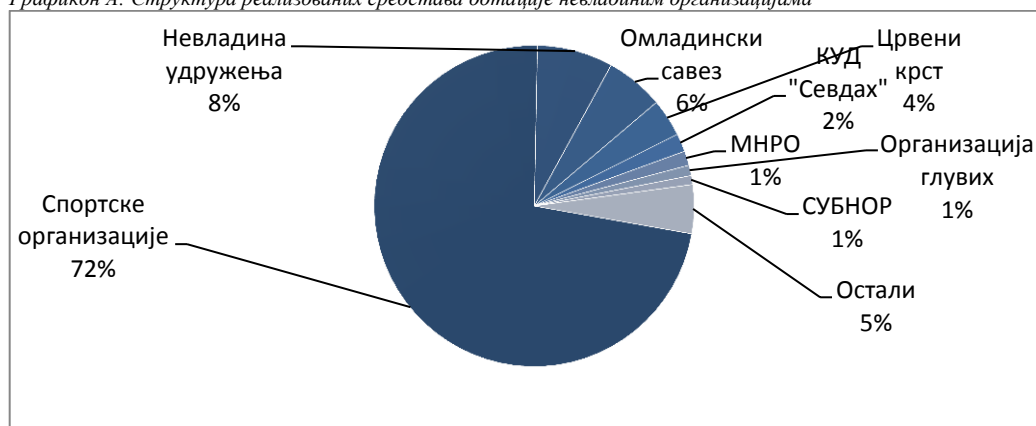
На основу ревизије узорковане документације утврђено је да средства за редован рад политичких субјеката и трошкови изборне кампање исплаћивани су политичким субјектима чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини Градске општине Врањска бања у укупном износу од 125 хиљада динара од чега: за трошкове редовног рада у износу од 116 хиљада динара и за трошкове изборне кампање у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 17. став 1. и члану 70. став 1. Закона о финансирању политичких активности.

#### 2) Градска управа. Исказан је расход у износу од 151.345 хиљада динара.



Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900. На овој групи конта су евидентирани расходи у укупном износу од 151.345 хиљада динара и то по основу: дотација спортским организацијама у износу од 109.768 хиљада динара, дотација осталим удружењима грађана, физичким лицима и школама у износу од 37.996 хиљада динара, дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 2.509 хиљада динара, дотација верским заједницама у износу од 1.027 хиљада динара и дотација етничким заједницама и мањинама у износу од 45 хиљада динара. Преглед дотација по структури реализованих средстава дат је графикону А.

Графикон А: Структура реализованих средстава дотације невладиним организацијама



#### Финансирање потреба у области спорта

Градско веће града Врања је донело 25.01.2013. године Правилник о критеријумима и мерилима за оцену Програма редовних и посебних активности спортских и других организација на територији града Врања број 06-9/2013-04 и Правилник о финансирању активности у области спорта на територији града Врања 06-9/2013-04. Дана 26.12.2016. године Градско веће је донело Правилник број 06-239/1/2016-04 о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у граду Врању.

Градско веће града Врања на седници одржаној дана 30.12.2015. године, расписало је јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта на територији града Врања у 2016. години за период од 01.01.2016. године до 30.06.2016. године. Градско веће града Врања донело је дана 15.06.2016. године Програм финансирања у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године.

Градско веће града Врања дана 20.07.2016. године, је расписало јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта на територији града Врања у 2016. години за период од 01.07.2016. до 30.09.2016. године. Дана 23.09.2016. године Градско веће града Врања је донело Програм финансирања у области спорта за период од 01.07.2016. до 30.09.2016. године.

Дана 23.09.2016.године, Градско веће града Врања је расписало јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта на територији града Врања у 2016. години за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године. Дана 04.11.2016. године Градско веће града Врања је донело Програм финансирања у области спорта за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године.

За финансирање потреба у области спорта по Програму финансирања у области спорта за период од 01.07.2016.-30.09.2016. године који је донет дана 23.09.2016. године закључени су уговори са спортским организацијама дана 23.09.2016. године, а по Програму финансирања у области спорта за период од 01.10.2016.-31.12.2016.године од 04.11.2016. године закључени су уговори са спортским организацијама 07.11.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- у поступку ревизије нису нам достављени докази да су носиоци програма доставили своје предлоге годишњих програма сагласно члану 138. а у вези члана 117. Закона о спорту, којим је предвиђено да до 01. јуна 2015. године носиоци програма достављају своје предлоге годишњих програма;
- Градска управа је исплатила Спортском савезу средства пре доношења програма финансирања у области спорта и то: за период од 01.01.2016. до 14.06.2016. године (Програм финансирања у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године донет је 15.06.2016. године) износ од 65.456 хиљада динара; затим за период од 01.07. до 22.09.2016. године (Програм финансирања у области спорта за период од 01.07.2016. до 30.09.2016. године донет је 23.09.2016. године) износ од 3.192 хиљаде динара и за период од 01.10.2016. до 03.11.2016. године износ од 11.577 хиљада динара (Програм финансирања у области спорта за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године донет је 04.11.2016. године). На основу наведеног, Градска управа је исплатила Спортском савезу, за потребе спортских клубова укупан износ од 80.225 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- чланом 3. Програма о финансирању у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године донетим 15.06.2016. године, регулисано је да ће се дотације за реализацију активности преносити спортским организацијама на основу уговора закљученог са Градом. Град није закључио уговоре са спортским клубовима о додели дотација за период од 01.01.2016. године до 30.06.2016. године, нити са Спортским савезом коме је за период од 01.01. до 30.06.2016. године исплаћено 72.430 хиљада динара, што је супротно члану 138. Закона о спорту;
- чланом 4. Програма о финансирању у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године донетим 15.06.2016. године регулисано је да је спортска организација дужна да најкасније до 15.08.2016. године достави Извештај о реализацији програма и наменском коришћењу одобрених средстава. Извештаје нису доставили ни спортске организације ни Спортски савез, што је супротно члану 138. Закона о спорту;
- чланом 4. Програма финансирања потреба у области спорта за период од 01.07.2016. до 30.09.2016. године донетим 23.09.2016. године регулисано је да је спортска организација дужна да најкасније до 15.11.2016. године достави Извештај о реализацији програма и наменском коришћењу одобрених средстава. Исти рок за доставу извештаја је регулисан и уговором између Града и спортске организације. Чланом 4. Програма финансирања потреба у области спорта за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године донетим 04.11.2016. године регулисано је да је спортска организација дужна да најкасније до 15.01.2017. године достави Извештај о реализацији програма и наменском коришћењу одобрених средстава. Женски одбојкашки клуб „Врање“ доставио је Извештај о утрошеним средствима од 01.07. до 20.12.2016. године дана 20.12.2016. године, Спортски савез доставио је Извештај о утрошеним средствима од 01.07. до 20.12.2016. године дана 21.12.2016. године, ФК „Динамо“ Врање доставио је Извештај о утрошеним средствима од 01.07. до 30.12.2016. године дана 02.03.2017. године. На основу наведеног, спортске организације нису сачиниле извештаје за периоде како је чланом 4. Програма финансирања потреба у области спорта за период од 01.07.2016. до 30.09.2016. године и Програма финансирања потреба у области спорта за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године уређено;
- Градска управа је пренела Спортском савезу средства за поједине спортске организације у већем износу од одобрених програмима финансирања потреба у

области спорта. Тако је Боди билдинг клубу „Gold gym“ у 2016. години одобрено 20 хиљада динара само по основу Програма финансирања потреба у области спорта за период од 01.10.2016. до 31.12.2016. године, а укупно је пренето у 2016. години 93 хиљаде динара, што је 73 хиљаде динара више од одобреног износа. Затим, Женском одбојкашком клубу „Врање“ по основу сва три програма финансирања потреба у области спорта је одобрено 3.082 хиљаде динара, а пренето је 3.857 хиљада динара, што је 775 хиљада динара више од одобреног програмима. На описани начин исплаћено је у 2016. години за два клуба 848 хиљада динара без програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Програмом о финансирању у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године донетим 15.06.2016. године, одобрено је Женском одбојкашком клубу „Врање“ 1.182 хиљаде динара, иако је наведени клуб тражио 1.026 хиљада динара, тако да му је одобрено 156 хиљада динара више. Затим, Одбојкашком клубу Врање одобрено је 1.950 хиљада динара иако је тражио 1.800 хиљада динара, тако да му је одобрено 150 хиљада динара више од траженог износа;

- Градска управа за друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту.

#### Финансирање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада

Градско веће града Врања је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Врања за реализовање програма и пројеката удружења у области друштвено хуманитарног рада<sup>79</sup> и број 06-108/2016-04 од 13.07.2016. године и Правилник о раду комисије за доделу средстава удружењима у области друштвено хуманитарног рада број 06-152/2013-04 од 16.09.2013.године и број 06-108/2016-04 од 13.07.2016.године.

Градско веће града Врања расписало је јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада од јавног интереса за прву половину 2016. године, текст конкурса био је објављен на званичном сајту града Врања и у недељном листу „Новине Врањске“ и био је отворен од 03. до 18. марта 2016. године. Након спроведеног поступка Градско веће је донело Одлуку о додели средстава за финансирање/суфинансирање пројеката/програма удружењима из области друштвеног и хуманитарног рада за прву половину 2016. године бр.06-76/2016-04, дана 14.06.2016. године.

За другу половину 2016. године Градско веће је расписало јавни конкурс који је био објављен на званичном сајту града Врања и у недељном листу „Новине Врањске“ и био отворен од 08.09. до 23.09.2016. године. Након спроведеног конкурса Градско веће је донело Одлуку број 06-159/2016-04, дана 29.09.2016. године о додели средстава за финансирање/суфинансирање пројеката/програма удружењима из области друштвеног и хуманитарног рада за другу половину 2016. године.

#### Финансирање програма културе

Градско веће донело је Правилник број 06-43/2014-04 о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројекта из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета града Врања од 01.04.2014.године и Правилник број 06-43/2014-04 о раду комисије за финансирање/суфинансирање програма/пројекта из области културе и уметности од 01.04.2014. године. Градско веће донело је дана 19.01.2017. године Правилник број 06-7/1/2017-04 о начину, мерилима и

<sup>79</sup> „Сл.гласник“, број 22/2012

критеријумима за избор програма/пројекта из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета града Врања.

Градско веће града Врања расписало је Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе за прву половину 2016. године. Након спроведеног конкурса Градско веће донело је Одлуку број: 06-5/2016-04 од 18.1.2016. године о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе за прву половину 2016. године .

За другу половину 2016. године Градско веће је расписало Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе за другу половину 2016.године, који је био објављен на званичном сајту града Врања и у недељном листу „Новине Врањске“, и био отворен од 14.04.2016. до 16.05.2016. године. Након спроведеног конкурса Градско веће је донело одлуку број 06-115/2016-04 дана 20.07.2016. године о додели средстава за финансирање/суфинансирање пројеката из области културе за другу половину 2016. године.

Градско веће донело је Закључак број 06-43/2016-04 од 23.03.2016. године о одобравању новчаних средстава удружењу Књижевна заједница „Борисав Станковић“ за финансирање педесете по реду манифестације „Борина недеља“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- неправилно је евидентиран расход за народну кухињу у износу од 1.706 хиљада динара на групи конта 481000- дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је удружењима пренела средства пре доношења Одлуке о додели средстава за финансирање/суфинансирање пројеката/ програма удружењима из области друштвеног и хуманитарног рада за прву половину 2016. године у износу од 4.759 хиљада динара (Одлука о додели средстава за финансирање/ суфинансирање пројеката удружењима из области друштвено хуманитарног рада за прву половину 2016. године донета је 14.06.2016.године). На основу наведеног, Градска управа је исплатила удружењима (Субнор, Међуопштинска организација Савез глувих и наглувих, Удружење параплегичара, Међуопштинска организација Савез слепих, Удружење мултиплексклерозе, МНРО, Црвени крст ) за период од 01.01.2016. – 13.06.2016. године наведени износ без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у укупном износу од 5.868 хиљада динара Омладинском савезу града Врања за период од 01.01.2016.-28.09.2016. године, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у укупном износу од 930 хиљада динара и то: Удружењу за заштиту старих заната „Еснаф“ у износу од 340 хиљада динара и Центру за младе и децу Врање у износу од 590 хиљада динара без поднетог извештаја о наменском уторошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супрото члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 1.880 хиљада динара за појединце, односно физичка лица, за Гимназију „Борисав Станковић“ и Музичку школу „Стеван Мокрањац“ без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 76. Закона о

култури<sup>80</sup> у коме је наведено да право учешћа на конкурсима имају установе, уметничка и друга удружења регистрована за обављање делатности културе, као и други субјекти у култури, осим установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;

- евидентирани су расходи у износу од 1.112 хиљада динара удружењу Књижевна заједница „Борисав Станковић“ у Врању на основу Закључка Градског већа број 06-43/2016-04 од 23.03.2016. године без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- чланом 3. Одлуке о додели средстава за финансирање/ суфинсирање пројеката удружењима из области друштвено хуманитарног рада за прву половину 2016. године од 14.06.2016. године регулисано је да је Удружење дужно да Комисији за доделу средстава најкасније до 15.07.2016. године достави Извештај о спроведеном пројекту и утрошеним средствима. Исти рок за доставу извештаја је регулисан и чланом 5. уговора између Града и удружења. Чланом 3. Одлуке о додели средстава за финансирање/ суфинсирање пројеката удружењима из области друштвено хуманитарног рада за другу половину 2016. године од 29.09.2016. године регулисано је да је Удружење дужно да Комисији за доделу средстава најкасније до 15.12.2016. године достави Извештај о спроведеном пројекту и утрошеним средствима. СУБНОР је доставио Извештај о утрошеним средствима за прву половину 2016. године дана 31.12.2016. године, Културно уметничко друштво „Севдах“ је доставило Извештај о утрошеним средствима за прву половину 2016. године 24.08.2016. године. Омладински савез града је доставио Извештај за другу половину 2016. године дана 22.02.2017. године, Међуопштинска организација савез слепих дана 08.03.2017, Међуопштинска организација савез глувих и наглувих дана 03.02.2017. године. На основу наведеног удружења нису сачинила извештаје како је уређено чланом 3. Одлуке о додели средстава за финансирање/суфинсирање пројеката удружењима из области друштвено хуманитарног рада за прву и другу половину 2016.

#### **Предузете мере:**

У поступку ревизије, град Врање је донео Правилник о измени Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката из области културе и уметности који се финансирају /суфинсирају из буџета града Врања, број 06-243/2017-04 од 17.11.2017. године.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од нерационалног трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и удружењима, а да није спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган Града доделио средства, јавља се ризик доделе средстава привилегованим удружењима и нетранспарентне расподеле средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

#### **Препорука број 26**

<sup>80</sup> „Сл.гласник РС“ бр. 30/16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) спортским клубовима и удружењима средства одобравају у складу са законом, односно на основу донетог Програма о финансирању у области спорта и Одлуке о додели средстава удружењима и 3) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и 4) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### 5.1.2.22. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 34: Порези, обавезне таксе, казне, пенали (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.900	4.740	1.536	1.536	32	100
2	ЈП Дирекција	2.950	2.950	2.852	2.852	97	100
3	Народна библиотека	-	-	4	4	0	100
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>5.896</b>	<b>7.736</b>	<b>4.402</b>	<b>4.455</b>	<b>0</b>	<b>101</b>
<b>Укупно Град - група 482000</b>		<b>7.255</b>	<b>9.095</b>	<b>5.193</b>	<b>5.246</b>	<b>57</b>	<b>101</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 5.193 хиљаде динара и то: остали порези у износу од 2.497 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 2.556 хиљада динара и новчане казне и пенали у износу од 140 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисником ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ за кога је надлежан, јер је индиректни корисник у својим финансијским извештајима исказао неслагање са главном књигом трезора у износу од 392 хиљаде динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.536 хиљада динара.

*Остали порези, конто 482191.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.014 хиљада динара.

Градска управа је плаћала ПДВ на име издатих фактура за закуп пословних просторија (локала) који су у власништву Града. На основу Решења Пореске управе-филијала Врање плаћени су доприноси за ПИО и обавезно здравствено осигурање за 2014., 2015. и 2016. годину за самосталног уметника.

**2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу** (у даљем тексту ЈП Дирекција). Исказано је извршење у укупном износу од 2.852 хиљада динара, док је у Обрасцу 5 овог индиректног корисника исказано извршење у износу од 3.244 хиљаде динара.

*Стални порез на имовину, конто 482111.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.127 хиљада динара.

Градска управа пренела је дана 25.03.2016. године ЈП Дирекција средства у износу од 1.059 хиљада динара, а дана 28.03.2016. средства у износу од 68 хиљада динара по захтеву за трансфер средстава на износ од 1.127 хиљада динара и приложеном Обрасцу ППИ-1 пореска пријава за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину.

ЈП Дирекција платила је порез на имовину за 2015. годину дана 29.03.2016. године у укупном износу од 1.127 хиљада динара по изводу број 31.

*Судске таксе, конто 482251.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.599 хиљада динара, док су код овог индиректног корисника евидентирани расходи у износу од 1.959 хиљада динара. Плаћене су таксе Основном суду у Врању.

На основу узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ извршила плаћање у износу од 1.127 хиљада динара на име пореза на имовину која је јавна својина Града, а коју користи као индиректни корисник, што је супротно члану 12. Закона о порезу на имовину.

### 5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 35: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.993	18.993	13.635	44.315	233	325
2	Градско правобранилаштво	42.306	42.306	39.381	0	0	0
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>61.299</b>	<b>61.299</b>	<b>53.016</b>	<b>44.315</b>	<b>78</b>	<b>89</b>
<b>Укупно Град - група 483000</b>		<b>69.280</b>	<b>69.280</b>	<b>60.768</b>	<b>54.369</b>	<b>78</b>	<b>89</b>

На овој групи конта евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60.768 хиљада динара и то: на терет буџета града у износу од 60.278 хиљада динара и из осталих извора у износу од 490 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 13.635 хиљада динара и то из средстава буџета града.

Дана 26.02.2004. године тада Општина Врање је закључила Уговор број 27 са Удружењем Књижевна заједница „Борисав Станковић“ у Врању на неодређено време којим се обавезала да ће обезбедити финансијска средства за плате запослених, материјалне трошкове и део програмских активности сваког месеца најкасније до 10. у месецу. Дана 23.09.2015.године Апелациони суд у Нишу донео је Пресуду којом је раскинут наведени уговор.

Ревидиран је износ од 13.635 хиљада динара се односи на принудно наплаћена средстава са рачуна извршења буџета града за материјалне трошкове, неисплаћене плате, камате, трошкове принудне наплате и остале трошкове по Уговору број 27 од 26.02.2004. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Градско правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 39.381 хиљада динара.

Ревидирани износ 16.000 хиљада се односи на принудно наплаћена средстава са рачуна извршења буџета града за изузето земљиште, неисплаћене и мање исплаћене плате бившем раднику Општинске управе (сада Градске управе), накнаде штете за ујед паса, неплаћен рачун добављачу, камате, трошкове принудне наплате и остале трошкове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- неправилно је евидентиран расход у износу од 8.780 хиљада динара на конту 483000- новчане казне и пенали по решењу судова уместо: на конту 541000- земљиште у износу од 2.898 хиљада динара, на конту 48500- накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 4.717 хиљада динара, на конту 424000- специјализоване услуге у износу од 1.165 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 2.898 хиљада динара;

- са раздела Градско правобранилаштво извршени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 39.381 хиљаде динара, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

#### 5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 36: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	85	85	0	84	99	0
2	Градска управа	200	200	0	4.717	0	0
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>285</b>	<b>285</b>	<b>0</b>	<b>4.801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно Град - група 485000</b>		<b>1.889</b>	<b>1.889</b>	<b>431</b>	<b>5.232</b>	<b>277</b>	<b>1.214</b>

На групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 84 хиљаде динара и на конту 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.717 хиљада динара.

#### 5.1.2.25. Средства резерве, група 499000

Група 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве.

Табела број 37: Средства резерве (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	13.000	8.960	0	0	0	0
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>13.000</b>	<b>8.960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно Град - група 499000</b>		<b>13.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Коришћење сталне и текуће буџетске резерве је ближе објашњено у тачки 5.6. Остали делови финансијског извештаја.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

#### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 38: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	464.093	586.598	250.181	218.098	37	87
2	ЈП Дирекција	46.118	38.006	37.744	37.744	99	100
4	ЈП Скијалиште	1.755	1.755	1.697	1.697	97	100
2	Народно позориште	52.507	52.507	33.090	528	1	2
3	Народни музеј	723	723	458	458	63	100
6	Месне заједнице	31.748	31.748	10.675	9.968	31	93
5	Установа Библиотека	-	-	-	892	0	0
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>596.944</b>	<b>711.337</b>	<b>333.845</b>	<b>269.385</b>	<b>38</b>	<b>81</b>
<b>Укупно Град - група 511000</b>		<b>601.226</b>	<b>724.579</b>	<b>334.351</b>	<b>269.891</b>	<b>37</b>	<b>81</b>

Исказано је извршење у износу од 334.351 хиљаде динара и то: износ од 4.394 хиљаде динара из Републике, износ од 323.118 хиљада динара из средстава буџета града, износ од 6.839 хиљада динара из средстава донација и помоћи.

У поступку ревизије утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисницима за које је надлежан, јер су индиректни корисници у својим финансијском извештајима исказали неслагања са главном књигом трезора и то: ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 178 хиљада динара и Установа Јавна Библиотека у износу од 32.672 хиљаде динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 250.181 хиљаде динара из средстава буџета града.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231.* На овом конту исказани су расходи у износу од 111.043 хиљаде динара.

- На овом конту исказан је издатак у износу од 70.000 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-38/15-16, закљученог дана 07.09.2015. године, између града Врања и извођача „Граце ПЗП Ниш“ ад Ниш. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији и санацији локалних путева на територији града Врања. Уговорена вредност је 320.690 хиљада динара без ПДВ, односно 384.828 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке радова. Рок за

**завршетак** радова је 75 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Датум увођења у посао уписаће се у грађевински дневник, а сматраће се да је увођење у посао извршено. Завршетак радова уписаће се у грађевински дневник. Технички преглед радова и употребну дозволу обезбедиће Наручилац. Уговором је предвиђена банкарска гаранција као средство обезбеђења за добро извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року.

Извођач радова је дана 30.11.2015. године испоставио прву привремену ситуацију на износ од 104.603 хиљаде динара са ПДВ; дана 13.04.2016. године испоставио другу привремену ситуацију на износ од 164.072 хиљаде динара и дана 06.06.2016. године трећу привремену ситуацију на износ од 31.216 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 70.000 хиљада динара, док је у 2015. години плаћен износ од 69.235 хиљада динара. Ситуација је потписана и оверена од стране надзорног органа.

На овом конту исказан је издатак у износу од 3.033 хиљаде динара, а по основу Уговора број 404-19/16-16, закључен дана 24.05.2016. године, између града Врања и извођача „Траце ПЗП Врање“ доо Врање. Предмет уговора је изградња саобраћајнице у оквиру пројекта инфраструктурног опремања слободне зоне у Бунушевцу. Уговорена вредност је 3.380 хиљада динара без ПДВ односно 4.056 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- град Врање је Уговором број 404-38/15-16, од 07.09.2015. године, уговорио обавезу извођача радова да у року од 15 дана од дана потписивања уговора преда Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ са роком важења најмање 15 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ, са роком важења пет дана дужим од уговореног гарантног рока. Извођач радова није доставио банкарске гаранције као средство обезбеђења, што је супротно члану 11. Уговора број 404-38/15-16, од 07.09.2015. године и супротно конкурсној документацији, члан 61. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа није вршила плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна, већ је каснила и по годину дана по основу закљученог Уговора број 404-38/15-16, са „Траце ПЗП Ниш“ ад Ниш, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- град Врање није Уговором број 404-19/16-16 од 24.05.2016. године за извођење радова на изградњи саобраћајнице у оквиру пројекта инфраструктурног опремања Слободне зоне у Бунушевцу у износу од 3.033 хиљаде динара, захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза;
- окончана ситуација за радове на изградњи саобраћајнице у оквиру пројекта инфраструктурног опремања слободне зоне у Бунушевцу поднета је дана 29.06.2016. године, а да није извршен технички преглед, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

*Водовод, конто 511241-Развојни фонд.* На овом конту исказани су расходи у износу од 14.470 хиљада динара.

- Са овог конта извршен је издатак у износу од 2.824 хиљаде динара по основу Уговора број 40-91/16-18, закључен дана 15.03.2016. године, између Градске управе града Врања (други уговарач) и ЈП „Путеви Србије“ Београд (први уговарач). Предмет уговора је регулисање обавеза другог уговарача које настаје изградњом фекалног колектора од улице Солунске до новог објекта постројења за пречишћавање отпадних вода испод и испред државних путева IА реда број А1 и ПА.

- Са овог конта извршен је издатак у износу од 235 хиљада динара по основу Уговора број 40-206/2016-18, закључен дана 05.04.2016. године, између Градске управе града

Врања (други уговарач) и ЈП „Путеви Србије“ Београд (први уговарач). Предмет уговора је регулисање обавеза другог уговарача које настаје изградњом инфраструктурног објекта, фекалног колектора од улице Маричке до новог објекта за пречишћавање отпадних вода поред државног пута ПА.

- Са овог конта извршен је издатак у износу од 1.774 хиљаде динара по основу Уговора број 40-429/16-18, закљученог дана 28.09.2016. године, између Градске управе града Врања (други уговарач) и ЈП „Путеви Србије“ Београд (први уговарач). Предмет уговора је регулисање обавеза другог уговарача које настаје изградњом подземног линијског инфраструктурног објекта – трасе водоводне мреже у улици Јужноморавских бригада.

- Са овог конта исказан је издатак у износу од 2.519 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова на изградњи уличне водоводне мреже, број 40-609/2016-18 од 28.12.2016. године, закључен између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи секундарне уличне водоводне мреже у улици Панчевачкој у Врању. Вредност уговорених радова износи 3.150 хиљада динара без ПДВ, односно 3.780 хиљада динара са ПДВ.

- Са овог конта исказан је издатак у износу од 2.916 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова на изградњи уличне водоводне мреже, број 40-611/2016-18 од 28.12.2016. године, закључен између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи секундарне уличне водоводне мреже у улици 11 Новој у Врању. Вредност уговорених радова износи 3.645 хиљада динара без ПДВ, односно 4.374 хиљаде динара са ПДВ.

- Са овог конта исказан је издатак у износу од 727 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова на изградњи уличне водоводне мреже, број 40-610/2016-18 од 28.12.2016. године, закључен између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи секундарне уличне водоводне мреже у улици Деспота Ђурђа у Врању. Вредност уговорених радова износи 909 хиљада динара без ПДВ, односно 1.090 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је да:**

- неправилно су евидентиране накнаде, и то за: изградњу фекалног колектора од улице Солунске до новог објекта постројења за пречишћавање отпадних вода испод и испред државних путева IA реда број А1 и ПА, у износу од 2.824 хиљаде динара по Уговору 40-91/16-18, закљученом дана 15.03.2016. године; инфраструктурни објекат, фекалног колектора од улице Маричке до новог објекта за пречишћавање отпадних вода поред државног пута ПА, у износу од 235 хиљада динара, по Уговору 40-206/2016-18, закључен дана 05.04.2016. године и на изградњи подземног линијског инфраструктурног објекта – трасе водоводне мреже у улици Јужноморавских бригада у Врањској Бањи, водоводна мрежа на делу пута Бресница – Корбејевац у Врањској Бањи у износу од 1.774 хиљаде динара, по Уговору 40-429/16-18, закључен дана 28.09.2016. године, на класи 0 и 3, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- град Врање је извршио плаћање у укупном износу од 6.397 хиљада динара без валидне рачуноводствене, и то: износу од 235 хиљада динара ЈП „Путеви Србије“ Београд по основу Уговора број 40-206/2016-18, испоставио рачун број 953-4032/16, износу од 2.519 хиљада динара ЈП „Водовод“ Врање по основу Уговора број 40-609/2016-18 ситуација испостављена у 2017. године; у укупном износу од 2.916 хиљада динара ЈП „Водовод“ Врање по основу Уговора број 40-611/2016-18 ситуација испостављена у 2017. године; износу од 727 хиљада динара ЈП „Водовод“ Врање по основу Уговора број 40-610/2016-18 ситуација испостављена у 2017. године, који нису

потписани од стране лица које је контролисало рачун и лица који одобрава исплату, што значи да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршила авансно плаћање по: Уговору број 40-609/2016-18 од 28.12.2016. године у износу од 2.519 хиљада динара; Уговору број 40-611/2016-18 од 28.12.2016. године у износу од 2.916 хиљада динара и Уговору број 40-610/2016-18 од 28.12.2016. године у износу од 727 хиљада динара, а да при том није аванс евидентирао на конту 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса по: Уговору број 40-609/2016-18 од 28.12.2016. године; Уговора број 40-611/2016-18 од 28.12.2016. године.

*Канализација, конто 511242.* На овом конту исказани су расходи у износу од 18.271 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 123 хиљаде динара, на основу Уговора за извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Партизанској у Врању, број 404-36/14-16/1 од 13.11.2014. године, закљученог између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи атмосферске канализације у улици Партизанској у Врању. Вредност уговорених радова износи 739 хиљада динара без ПДВ, односно 887 хиљада динара са ПДВ.

Исказан је издатак у износу од 488 хиљада динара, на основу Уговора о изградњи фекалне канализације, број 404-8/16-16/7 од 17.08.2016. године, закљученог између града Врања и ЈП „Водовод“. Предмет уговора је извођење радова на реализацији пројекта за изградњу атмосферске канализације у оквиру партерног уређења хирушког блока у Врању.

Исказан је издатак у износу од 844 хиљаде динара, на основу Уговора број 404-8/15-16/5 од 15.07.2015. године, закључен између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је изградња уличне фекалне канализације од Робне куће до Лоле Рибара (зграда Дирекције) у Врању. Вредност уговорених радова износи 5.029 хиљада динара без ПДВ, односно 6.035 хиљада динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 4.622 хиљаде динара, а по основу Уговора број 404-8/16-16/1, закљученог дана 22.01.2016. године, између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи атмосферске канализације у индустријској зони „Бунушевац“ у Врању. Уговорена вредност је 5.521 хиљаде динара без ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.775 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-8/16-16/2, закљученог дана 22.01.2016. године, између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи фекалне канализације у индустријској зони „Бунушевац“ у Врању. Уговорена вредност је 1.863 хиљаде динара без ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 3.415 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-8/16-16/4, закључен дана 09.03.2016. године, између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи атмосферске канализације код железничке станице у Врању. Уговорена вредност је 3.830 хиљада динара без ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 996 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-36/14-16/7, закљученог дана 26.12.2014. године, између града Врања и ЈП „Водовод“ Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи атмосферске

канализационе мреже до фабрике „Геох“ у Врању. Уговорена вредност је 5.815 хиљада динара без ПДВ, односно 6.979 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градско веће града Врања доносило је следеће Одлуке о додељивању искључивог права: Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Водовод“ у Врању за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке од 21.10.2014. године, Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Водовод“ у Врању за обављање делатности пружања услуга изградња атмосферске и фекалне канализације од 05.01.2016. године, Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Водовод“ у Врању за обављање делатности пружања услуга изградња атмосферске канализације од 04.03.2016. године и Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Водовод“ у Врању за обављање делатности пружања услуга изградња водоводне мреже од скретања за село Бунушевац до капије Геокс-а и изградњи атмосферске канализације до капије Геокс-а до излива у поток од 25.12.2014. године, што није у надлежности овог органа, већ је у надлежности Скупштине града Врања, такође, што је супротно члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи;
- Секретаријат за урбанизам и имовинско правне послове Градске управе Врање, издао је Решење број 351-1097/2014-07 од 23.12.2014. године – грађевинску дозволу, којим одобрава инвеститору ЈП Дирекцији за развој и изградњу града Врања, изградњу атмосферске канализације у Партизанској у Врању, док је инвеститор град Врање, што је супротно члану 2. и 135. Закона о планирању и изградњи;
- Грађевински дневник и грађевинска књига за изведене радове по следећим уговорима: Уговору број 404-36/14-16/7 од 26.12.2014. године, Уговору број 404-36/14-16/1 од 13.11.2014. године, Уговору број 404-8/16-16/4 од 09.03.2016. године, Уговору број 404-36/14-16/7 од 26.12.2014. године, нису оверени печатом од стране одговорног извођача радова, што је супротно члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- у поступку ревизије нам није достављен записник о примопредаји радова за следеће Уговоре: број 404-36/14-16/1 од 13.11.2014. године, број 404-8/15-16/5 од 15.07.2015. године, број 404-8/16-16/1-1 од 22.01.2016. године, број 404-8/16-16/2 од 22.01.2016. године и број 404-36/14-16/7 од 26.12.2014. године, што није у складу са чланом 17. Уговора;
- авансне уплате за изградњу атмосферске канализације у оквиру партерног уређења хируршког блока у Врању по Авансној ситуацији број од 26.08.2016. године на износ од 488 хиљада динара није евидентирана на конту 123200 -датих аванса, депозита и кауција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је исказан издатак у износу од 488 хиљада динара, уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за изградњу атмосферске канализације у оквиру партерног уређења хируршког блока у Врању, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- наручилац и извођач радова закључили су Уговор број 404-8/16-16/7 од 17.08.2016. године и уговором предвидели авансно плаћање, међутим, уговором нису предвидели средство обезбеђења за повраћај аванса. Такође напомињемо да извођач радова није отпочео радове по овом уговору нити је извршен повраћај аванса наручиоцу, до дана израде извештаја о ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета града Врања. На основу писаног појашњења одговорних лица, до реализације уговора није

дошло из разлога што Инвеститор није доставио валидну техничку документацију и сагласност имаоца јавних овлашћења од стране свог пројектанта;

- град Врање није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за следеће уговоре: Уговором број 404-8/15-16/5 од 15.07.2015. године; Уговором број 404-8/16-16/1-1 од 22.01.2016. године; Уговором број 404-8/16-16/2 од 22.01.2016. године и Уговором број 404-8/16-16/4 од 09.03.2016. године;

- у грађевинском дневнику није констатован завршетак радова, тако да из дневника се не може утврдити када су радови завршени, што је супротно члану 5. Уговора број 404-8/15-16/5 од 15.07.2015. године;

- испостављене су окончане ситуације за следеће радове, а да притом није извршен технички преглед, и то: Окончана ситуација од 16.06.2016. године за радове на изградњи изградња уличне фекалне канализације од Робне куће до Лоле Рибара (зграда Дирекције), Окончана ситуација од 22.06.2016. године за радове на изградњи атмосферске канализације у индустријској зони Бунушевац у Врању, Окончана ситуација 29.06.2016. године за радове на изградњи атмосферске и фекалне канализације на простору Плана детаљне регулације привредно радне зоне Бунушевац и Окончана ситуација 29.12.2015. године за радове на изградњи водоводне мреже од скретања за село Бунушевац до капије Геокс–а и изградњи атмосферске канализације до капије Геокс-а до излива у поток, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи;

- Уговором број 404-36/14-16/7 од 26.12.2014. године закљученим са ЈП „Водовод“ Врање о пружању услуга изградња водоводне мреже од скретања за село Бунушевац до капије Геокс–а и изградњи атмосферске канализације до капије Геокс-а до излива у поток уговорена је вредност набавке у износу од 9.902 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.883 хиљаде динара са ПДВ. Плаћене су услуге у износу од 9.920 хиљада динара, тако да је извршен расход у износу од најмање 18 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293.* На овом конту исказани су издаци у износу од 9.243 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.695 хиљада динара, на основу Уговора за извођење радова број 404-18/15-16 од 18.05.2015. године, закључен између града Врања и добављача „Саба Белча“ доо Прешево. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији и санацији школских спортских терена у Горњем Вртогошу. Уговор је закључен на износ од 5.154 хиљаде динара без ПДВ односно 6.185 хиљада динара са ПДВ.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање не врши евидентирање издатака на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине - 300000, већ на крају године у једном налогу евидентира све издатке који су евидентирани на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извођач радова није доставио три банкарске гаранције и то: банкарску гаранцију за повраћај аванса на износ од 1.289 хиљада динара, гаранцију за добро извршење посла на износ од 700 хиљада динара и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року на износ од 700 хиљада динара, што је супротно члану 4. и 11. Уговора број 404-18/15-16 од 18.05.2015. године;

- грађевински дневник за радове на реконструкцији и санацији школских спортских терена у Горњем Вртогошу није печатан од стране надзорног органа, што је

супротно Правилнику о садржини и начину вођења књига, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Капитално одржавање стамбеног простора, конто 511313.* Исказан је издатак у износу од 3.407 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 671 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 404-15/16-16 од 07.04.2016. године, закључен између града Врања и добављача „Југоелектро“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова за полагање подземног кабловског вода за прикључење станова на дистрибутивни електроенергетски систем, за потребе смештаја пристиглих миграната и затварање колективних центара. Уговор је закључен на износ од 1.111 хиљада динара без ПДВ односно 1.333 хиљаде динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 2.030 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 404-12/15-16 од 17.04.2015. године, закључен између града Врања и добављача „Југелектро“ доо Врање. Предмет уговора је прикључење станова на дистрибутивни електроенергетски систем за потребе смештаја интерно расељених лица. Уговор је закључен на износ од 2.093 хиљаде динара без ПДВ односно 2.511 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- извршено је авансно плаћање у износу од 278 хиљада динара за радове на полагању подземног кабловског вода које није евидентирао на конту 123000 – краткорочни пласами, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршиоци услуга нису завршили радове у предвиђеном року и то: „Југоелектро“ доо Врање по Уговору о извођењу радова број 404-15/16-16 од 07.04.2016. године у року од 15 календарских дана од дана закључења уговора и „Југелектро“ доо Врање по Уговору број 404-12/15-16 од 17.04.2015. године у року од 10 календарских дана од дана увођења у посао није извршио уговорену услугу, односно до 09.05.2016. године, већ након осам дана, што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-15/16-16;
- град Врање није закљученим Уговором са „Југелектро“ доо Врање број 404-12/15-16 од 17.04.2015. године уговорио обавезу давања гаранције за отклањање грешака у гарантном року за извођача радова, а самим тим ни средства обезбеђења, чиме би заштитио своје интересе.

*Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова, конто 511322.* - На овом конту исказани су издаци у износу од 6.184 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 699 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-16/16-16, закључен дана 13.04.2016. године, између града Врања и извођача „ИГ-Ауто“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова на партерном уређењу и изградњи саобраћајнице у оквиру хируршког блока у Врању. Уговорена вредност радова је 3.493 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.192 хиљаде динара са ПДВ. Овај износ исплатиће се на следећи начин: 20% на име аванса уз истоимено достављање банкарске гаранције за повраћај аванса. Рок за завршетак радова је 15 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Датум увођења у посао уписује се у грађевински дневник. Уговорени рок је продужен када уговорене стране потпишу Анекса овог Уговора.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.369 хиљада динара, а по основу Уговора број 401-17/16-16, закљученог дана 08.04.2016. године, између града Врања и извођача „ИГ-Ауто“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова на изградњи потпорног зида у оквиру хируршког блока у Врању. Уговорена вредност радова је 4.867 хиљада динара без ПДВ, односно 5.840 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршену су издаци у укупном износу од 6.068 хиљада динара по основу Уговора број 404-16/16-16 од 13.04.2016. године за извођење радова на партерном уређењу и изградњи саобраћајнице у оквиру хирушког блока у Врању и Уговора број 401-17/16-16 од 08.04.2016. године за извођење радова на изградњи потпорног зида у оквиру хирушког блока у Врању, без правног основа који је у складу са законом, што је супротно члану 18. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је исказан издатак у износу од 6.068 хиљада динара, уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за извођење радова на партерном уређењу и изградњи саобраћајнице и на изградњи потпорног зида у оквиру хирушког блока у Врању, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је авансно плаћање по Уговорима: број 404-16/16-16 у износу од 699 хиљада динара за радове на партерном уређењу и изградњи саобраћајнице у оквиру хирушког блока у Врању и број 401-17/16-16 у износу од 973 хиљаде динара за радове на изградњи потпорног зида у оквиру хирушког блока у Врању, који нису евидентирани на конту 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- по Уговору број 404-16/16-16, закљученом дана 13.04.2016. године извођач радова „ИГ-Ауто“ доо Врање није завршио радове на партерном уређењу и изградњи саобраћајнице у оквиру хирушког блока у Врању, у року прописаном чланом 5. Уговора од 15 календарских дана од дана увођења у посао (у посао је уведен дана 22.05.2016. године). Наведени радови нису завршени до дана вршења поступка ревизије. На основу писаног образложења одговорних лица, радови нису завршени из разлога што се чека сагласност „Србија воде“ за изградњу излива у Градску реку атмосферске канализације;
- град Врање није предвидео средство обезбеђења по Уговору број 404-16/16-16 од 13.04.2016. године и Уговору број 401-17/16-16 од 08.04.2016. године за отклањање грешака у гарантном року чиме би заштитио своје интересе.

*Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323.* Исказан је издатак у износу од 1.548 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.230 хиљада динара, на основу Уговора број 404-44/15-16 од 08.09.2015. године, закљученог између града Врања и „Иг-ауто“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова за опремање зоне ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Врању. Уговор је закључен на износ од 1.025 хиљада динара без ПДВ односно 1.230 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градски орган надлежан за послове саобраћаја, није пре почетка извођења радова оверио техничку документацију за опремање зоне ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Врању, по Уговора број 404-44/15-16 од 08.09.2015. године, нити је образовао комисију за технички преглед изведених радова, након чега би издао акт о пријему тих радова, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима;
- средстава у износу од 1.230 хиљада динара за опремање зоне ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Врању, неправилно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 511000-зграде и грађевински објекти, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и



одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- већи део листова грађевинске књиге и грађевинског дневника, вођених за радове на опремању зоне ОШ „Јован Јовановић Змај“, није оверен од стране Надзорног органа, што је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Капитално одржавање одмаралишта, конто 511325.* Исказан је издатак у износу од 4.139 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.745 хиљада динара, на основу Уговора број 40-515/15-18 од 17.12.2015. године, закљученог између Министарства привреде, града Врања и ГП „5Д“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији платоа у Врањској Бањи. Уговор је закључен на износ од 5.022 хиљаде динара без ПДВ односно 6.027 хиљада динара са ПДВ (ПДВ плаћа град), од чега је износ од 3.013 хиљада динара са ПДВ обавеза Министарства привреде, а износ од 3.013 хиљада динара са ПДВ обавеза града Врања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање је извршио плаћање у износу од 722 хиљаде динара за набавку додатних радова од извођача радова ГП „5Д“ доо Врање по основу Анекса уговора број 40-515/15-18/2 од 20.04.2016. године, и то: на износ од 420 хиљада динара по рачуну број 319/16, износ од 152 хиљаде динара по рачуну број 320/16 и износ од 150 хиљада динара по рачуну број 030/16, за радове на реконструкцији платоа у Врањској Бањи, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- град Врање није евидентирао капиталне издатке на одговарајућим субаналитичким контима имовине - 011100 и извора нефинансијске имовине -311100, у моменту настанка промена већ на крају године, тако да изражавамо резерву на исказано стање на класи 0 и 3, јер постоји ризик од нетачног исказивања, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331.* Исказан је издатак у износу од 40.078 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.407 хиљада динара, на основу Уговора број 404-33/16-16 од 11.07.2016. године, закљученог између Градске управе града Врања и „Иг-ауто“ доо Врање. Предмет уговора је израда саобраћајне сигнализације и опреме за регулисање саобраћаја у зони основне школе „Бранко Радичевић“, „Доситеј Обрадовић“ и „Светозар Марковић“ у Врању. Уговор је закључен на износ од 2.994 хиљаде динара без ПДВ односно 3.593 хиљаде динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 4.500 хиљада динара, на основу Уговора број 404-27/14-16 од 06.11.2014. године, закључен између града Врања и „Штрабаг“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на санацији локалне путне мреже, на територији града Врања. Уговор је закључен на износ од 29.793 хиљаде динара без ПДВ односно 35.752 хиљаде динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 12.684 хиљаде динара, на основу Уговора број 404-23/15-16/1 од 13.04.2015. године, закљученог између града Врања и „Пера“ пр Врање. Предмет уговора су радови који су изведени за време трајања ванредног стања као последица изливања реке Јужне Мораве и других водотока на територији града Врања. Уговор је закључен на износ од 14.167 хиљада динара без ПДВ односно 17.000 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- у поступку ревизије није нам дато на увид техничка документација по Уговору број 404-33/16-16 од 11.07.2016. године оверена од стране органа надлежног за послове саобраћаја на израдњи саобраћајне сигнализацијеи опреме за регулисање саобраћаја у зони основне школе „Бранко Радичевић“, „Доситеј Обрадовић“ и „Светозар Марковић“ у Врању, што је супротно члану 59. став 6. Закон о путевима;
- Град није у својим пословним књигама ванбилансно евидентирао менице за добро извршење посла на износ од 299 хиљада динара по Уговора број 404-33/16-16 и банкарске гаранције у износу од 16.490 хиљада динара по Уговора број 404-27/14-16, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Секретаријат за урбанизам и имовинско правне послове Градске управе града Врања издао је Решење број 351-100/2013-07 од 12.04.2013. године, за радове на санацији локалне путне мреже на инвеститора ЈП Дирекција за развој и изградњу, док је инвеститор и носиоц права јавне својине за наведене радове град Врање. Град Врање није поднео захтев за измену Решења по Уговора број 404-27/14-16 од 06.11.2014. године, што је супротно члану 142. Закона о планирању и изградњи;
- град Врање није раскинуо Уговор број 404-27/14-16 од 06.11.2014. године због кашњења у извођењу радова, са извођачем „Штрабаг“ ад Зајечар, како је предвиђено чланом 5. Уговора, нити је Анексом уговора продужило рок извођења радова;
- наручилац није пре почетка покретања преговарачког поступка, захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, плаћен је износ од 12.684 хиљаде динара, наручилац није након доношења одлуке о преговарачком поступку, објавио обавештење о покретању постука, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац и понуђач нису закључили уговор у року од осам дана од дана додељивања уговора, већ су уговор закључили у року од 80 дана од дана доношења одлуке о додељивању уговора, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- наручилац није решењем именовано лице за вршење стручног надзора, које би увело извођача радова у посао и које би својим потписом потврдило изведене количине радова које су фактурисане, што је супротно члану 9. Уговора број 404-23/15-16/1 од 13.04.2015. године;
- зграде и грађевински објекти су више исказани за 12.684 хиљаде динара, јер је погрешно извршено евидентирање расхода на групи конта 511000 уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, за радове за радове који су изведени за време трајања ванредног стања као последица изливања реке Јужне Мораве и других водотока на територији града Врања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овом конту исказан је издатак у износу од 12.720 хиљада динара, на основу Уговора број 404-23/15-16/2 од 13.04.2015. године, закључен између града Врања и „Зоки путеви“ пр село Содерце код Врања. Предмет уговора су радови који су изведени за време трајања ванредног стања као последица изливања реке Јужне Мораве и других водотока на територији града Врања. Уговор је закључен на износ од 14.207 хиљада динара без ПДВ односно 17.049 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- наручилац није пре почетка покретања преговарачког поступка, захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, плаћен је износ од 12.720 хиљада динара, наручилац није након доношења одлуке о

преговарачком поступку, објавио обавештење о покретању постука, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- наручилац и понуђач нису закључили Уговор број 404-23/15-16/2 од 13.04.2015. године у року од осам дана од дана, већ су уговор закључили у року од 80 дана од дана доношења одлуке, плаћен је износ од 12.720 хиљада динара, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- наручилац није решењем именовано лице за вршење стручног надзора, које би увело извођача радова у посао и које би својим потписом потврдило изведене количине радова које су фактурисане, што је супротно члану 9. Уговора број 404-23/15-16/2 од 13.04.2015. године;
- зграде и грађевински објекти су више исказани у износу за 12.720 хиљада динара, јер је погрешно извршено евидентирање расхода на класи 511000 уместо на класи 425000 – текуће поправке и одржавање за радове који су изведени за време трајања ванредног стања као последица изливања реке Јужне Мораве и других водотока на територији града Врања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, конто 511393.* Исказан је издатак у износу од 4.277 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 431 хиљаде динара, на основу Службене белешке број 404-1-37/2016-16 од 30.03.2016. године, сачињене од стране Градске управе. Службена белешка је сачињена за набавку радова за израду и монтажу заштитне жичане оgrade за ограђивање дела канала за потребе Градске управе града Врања.

На овом конту исказан је издатак у износу од 6.836 хиљада динара, на основу Уговора број 404-43/2015-16 од 22.10.2015. године, закљученог између Градске управе града Врања и ГП „5Д“ доо Врање. Предмет уговора је обнављање спортских терена у школским објектима у Врању. Уговор је закључен на износ од 6.123 хиљаде динара без ПДВ односно 7.347 хиљада динара са ПДВ. Дана 10.05.2016. године, закључен је Уговор број 404-27/2016-16, о јавној набавци додатних непредвиђених грађевинских радова – обнављања спортских терена у школским објектима, након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива са истим извођачем радова. Уговором су предвиђени додатни непредвиђени радови у износу од 812 хиљада динара без ПДВ.

**На основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- већи део грађевинских дневника и грађевинске књиге није печатом оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, што је супротно члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- у поступку ревизије није нам дато на увид Решење надлежног органа о одобрењу извођења радова на обнављању спортских терена у школским објектима у Врању, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;

*Планирање и праћење пројекта, конто 511411.* Исказан је издатак у износу од 634 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 214 хиљада динара, на основу Службене белешке број 404-1-112/2016-16 од 08.11.2016. године, коју је Градска управа сачинила за набавку услуга у архитектури, која укључује саветодавне услуге у вези са енергетском ефикасношћу и чија је процењена вредност 250 хиљада динара без ПДВ, односно 300 хиљада динара са ПДВ. Пошто Градска управа поседује Главни

пројекат који је ранијих година израдио понуђач „Капа пројект“ доо Ниш, извршиће се само прилагођавање постојећег Главног пројекта са истим понуђачем. Извођач радова је испоставио рачун број 90/2016 дана 08.11.2016. године на износ од 214 хиљада динара са ПДВ, који је потписан.

На овом конту исказан је издатак у износу од 420 хиљада динара, на основу Уговора број 40-387/2016 од 28.07.2016. године, закљученог између града Врања и ЈП „Завод за урбанизам“ Врање. Предмет уговора је израда Урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонско обликовање површине јавне намене – систем за пречишћавање отпадних вода у Врању, ПДР СПОВ у Врању. Уговор је закључен на износ од 350 хиљада динара без ПДВ односно 420 хиљада динара са ПДВ.

**На основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Вање није вршио евидентирање пројектне документације у износу од 214 хиљада динара на конту 016000 - нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 10. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршни су расходи у износу од 214 хиљада динара за саветодавне услуге у вези са енергетском ефикасношћу, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градско веће је 20.07.2016. године донело Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Завод за урбанизам“ у Врању за обављање делатности израда Урбанистичког пројекта урбанистичко – архитектонско обликовање површине јавне намене, што није у надлежности овог органа, већ је у надлежности Скупштине града Врања, што је супротно члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи.

*Идејни пројекат, конто 511431.* Исказан је издатак у износу од 19.706 хиљада динара.

Градско веће града Врања донело је Одлуку о искључивом праву ЈП „Завод за урбанизам“ за израду пројектно техничке документације. На овом конту исказан је издатак у износу од 9.119 хиљада динара, по основу испостављених рачуна од стране ЈП „Завода за урбанизам“ Врање, и то за:

- Уговор број 40-362/2015-18 од 06.11.2015. године, закључен између Града Врања и ЈП Завода за урбанизам Врање. Предмет уговора је израда плана детаљне регулације потеза уз нерадовачки пут у Врању. Вредност уговора 1.744 хиљаде динара без ПДВ. Рачун број 86/2015 од 31.12.2015. године који је издат за извршене услуге ПДР-а потеза уз нерадовачки пут у Врању, у вредности од 1.451 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.742 хиљаде динара са ПДВ. Дана 19.07.2017. године приложен је доказ о испоруци и преузимању документације. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.744 хиљаде динара са ПДВ;

- Уговор број 40-363/2015-18 од 06.11.2015. године закључен између Града Врања и ЈП Завода за урбанизам Врање. Предмет уговора је израда Плана детаљне регулације у насељу Доњи Асамбаир 2 у Врању. Вредност уговора је 1.842 хиљаде динара без ПДВ. Рачун број 85/2015 од 31.12.2015. године, за извршене услуге ПДР-а насеља Асамбаир у Врању, у вредности од 1.201 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.442 хиљаде динара са ПДВ. Уз рачун није приложен доказ о испоруци и преузимању документације, нити су рачуни потписани од стране наручиоца;

- Уговор број 40-366/2015-18 од 06.11.2015. године закључен између града Врања и ЈП Завода за урбанизам Врање. Предмет уговора је израда Плана детаљне регулације у насељу Рудина у Врању. Вредност уговора је 1.842 хиљаде динара без ПДВ. Испостављен је рачун број 8/2016 од 18.03.2016. године, за извршене услуге ПДР-а насеља Рудина у Врању, у вредности од 1.076 хиљада динара без ПДВ, односно 1.291

хиљаде динара са ПДВ. Дана 19.07.2017. године приложен је доказ испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 36/2016 од 21.07.2016. године и 37/2016 од 07.07.2016. године, за извршене услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији – асфалтираном локалном путу у селу Суви Дол, у вредности од 119 хиљада динара без ПДВ, односно 142 хиљаде динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 35/2016 од 07.07.2016. године, за извршене услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији – асфалтираном локалном путу у селу Доње Требе, у вредности од 53 хиљаде динара без ПДВ, односно 64 хиљаде динара са ПДВ. Уз рачун приложен је записник као доказ о испоруци и преузимању документације,

- Рачун број: 34/2016 од 07.07.2016. године, за извршене услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији – асфалтираном локалном путу у селу Павловачка, у вредности од 82 хиљаде динара без ПДВ, односно 99 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 33/2016 од 07.07.2016. године, за извршене услуге техничког прегледа изведених радова на реконструкцији – асфалтираном локалном путу у селу Бунушевац, у вредности од 82 хиљаде динара без ПДВ, односно 99 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 32/2016 од 07.07.2016. године, за извршене услуге техничког прегледа изведених радова на вишепородичном стамбеном објекту за социјално становање, у вредности од 71 хиљаде динара без ПДВ, односно 85 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 27/2016 од 30.06.2016. године, за извршене услуге израде пројекта препарцелације, у вредности од 92 хиљаде динара без ПДВ, односно 111 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 28/2016 од 30.06.2016. године, за извршене услуге израде пројекта препарцелације, у вредности од 92 хиљаде динара без ПДВ, односно 111 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације,

- Рачун број: 29/2016 од 30.06.2016. године, за извршене услуге израде пројекта препарцелације, у вредности од 81 хиљаде динара без ПДВ, односно 97 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 25/2016 од 03.06.2016. године, за извршене услуге вршења техничког прегледа изведених радова на породично – стамбеном објекту инвеститора Стаменковић Косовке, у вредности од 60 хиљада динара без ПДВ, односно 72 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Рачун број: 65/2016 од 17.10.2016. године, за извршене услуге израде измене и допуне Просторног плана града Врања, у вредности од 822 хиљаде динара без ПДВ, односно 987 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун приложена је прва страна записника као доказ о испоруци и преузимању документације;

- Уговор број 40-27/2016-18 од 27.01.2016. године, закључен између града Врања и ЈП Завода за урбанизам Врање. Вредност уговора је 4.000 хиљада динара. Рачун број: 82/2016 од 07.12.2016. године, за извршене услуге израде измене и допуне Просторног

плана града Врања, у вредности од 583 хиљаде динара без ПДВ, односно 700 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун није приложен доказ о извршеној услузи, нити је рачун потписан од стране одговорног лица;

- Уговор број 40-29/2016-18 од 27.01.2016. године, закључен између града Врања и ЈП Завода за урбанизам Врање. Вредност уговора је 3.500 хиљада динара. Испостављен је рачун број: 87/2016 од 26.12.2016. године, за извршене услуге израде измене и допуне плана генералне регулације Зоне 1 Врање, у вредности од 1.750 хиљада динара без ПДВ, односно 2.100 хиљада динара са ПДВ. Уз рачун није приложен доказ о извршеној услузи, нити је рачун потписан од стране одговорног лица.

**На основу узорковане документације утврђено је да је град Врање извршио плаћање по рачуну број 82/2016 од 07.12.2016. године на износ од 700 хиљада динара и рачуна број 87/2016 од 26.12.2016. године на износ од 2.100 хиљада динара, а да нам није презентован доказ о извршеној услузи, нити су рачуни потписани од стране одговорног лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Пројектна документације, конто 511451.* Исказан је издатак у износу од 4.491 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 498 хиљада динара, на основу Службене белешке број 404-1-122/2016-16 од 16.12.2016. године, коју је Градска управа сачинила за набавку услугу пројектовање у архитектури, која ће обухватити радове на спољашњим зидовима са уградњом термичке изолације, замена фасадне столарије, замену унутрашње столарије и друге радове на основу посебих захтева, чија је процењена вредност 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ. Предмет службене белешке је израда Идејног пројекта реконструкције објекта ОШ „Вук Караџић“ за побољшање енергетске ефикасности. Наручиоц је прибавио три понуде, и као најповољнијег изабрао понуду понуђача „Веелен Гроуп“ доо Врање. Извођач радова је испоставио рачун број 35/16 дана 20.12.2016. године на износ од 498 хиљада динара без ПДВ, (понуђач није у систему ПДВ). Уз рачун **није** приложен доказ о испоруци и преузимању документације.

**На основу узорковане документације утврђено је да је извршен је расход у износу од 498 хиљада динара за набавку услугу пројектовање у архитектури, која ће обухватити радове на спољашњим зидовима са уградњом термичке изолације, замена фасадне столарије, замену унутрашње столарије и друге радове на основу посебих захтева по рачуну број 35/16 од 20.12.2016. године уз који није приложен доказ о достављању пројекта, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 37.566 хиљада динара из средстава буџета града.

**На основу узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања није правилно вршила евидентирање зграда и грађевинских објеката у својим пословним књигама, јер је нефинансијску имовину – 000000 и капитал – 300000 евидентирала у укупном износу од 37.566 хиљада динара на крају године, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231.* - На овом конту исказани су издаци у износу од 34.892 хиљаде динара.

Са овог конта извршен је издатак у износу од 2.565 хиљада динара по основу Уговора број 2015-1999/9, закљученог дана 28.09.2015. године, између ЈП Дирекције за развој и изградњу (као Наручилац), и извођача „Исоплус“ (као испоручилац). Предмет уговора је материјал за извођење радова на траси инсталација грејања у пешачкој зони. Уговорена вредност добра је 3.405 хиљада динара без ПДВ, односно 4.086 хиљада динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.058 хиљада динара, на основу Уговора број 2015-1229/27 од 02.10.2015. године, закљученог између ЈП Дирекције и извршиоца „Саба Белча“ доо Прешево. Предмет уговора је набавка добара набавка гранитних плоча за реконструкцију улице Краља Стефана Првовенчаног од Робне куће до Дирекције, партија 1. Уговор је закључен на износ од 29.488 хиљада динара без ПДВ односно 35.385 хиљада динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 17.195 хиљада динара, а по основу Уговора број 2015-1229/30 о извођењу радова, закључен дана 13.10.2015. године, између ЈП Дирекције и извођача „Саба Белча“ доо Прешево. Предмет уговора је реконструкција улице Краља Стефана Првовенчаног од Робне Куће до Дирекције, партија 2. Уговор је закључен на износ од 41.149 хиљада динара без ПДВ, односно 49.378 хиљада динара са ПДВ. Даном 21.12.2015. године сачињен је Анекс 1 Уговора о извођењу радова број 2015-1229/64, којим се мења вредност уговора због накнадних непредвиђених радова, тако да је вредност уговора 43.189 хиљада динара без ПДВ, односно 51.827 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је:**

- ЈП Дирекција је платила и евидентирала расходе у износу од 7.623 хиљаде динара током целе 2016. године за материјал за извођење радова на траси инсталација грејања у пешачкој зони по рачуну број 004510 од 16.10.2015. године и за набавку материјала (гранитне плоче по окончаној ситуацији од 18.12.2015. године), што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- добављач је испоставио рачун за материјал за извођење радова који се у потпуности не поклапа са понудом из конкурсне документације, што је супротно члану 4. Уговора број 2015-1999/9, од 28.09.2015. године;
- извођач радова „Саба Белча“ доо Прешево, није испоставио банкарску гаранцију за уплаћени аванс од 40% од уговорене вредности, односно на износ од 14.154 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Уговора број 2015-1229/27 од 02.10.2015. године и члану 61. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама банкарску гаранцију на износ од 4.115 хиљада динара коју је примила за отклањање грешака у гарантном року, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођач радова није испоручио 20% од укупне количине у року од десет календарских дана од дана потписивања уговора, како је то предвиђено чланом 9. Уговора број 2015-1229/27 од 02.10.2015. године, већ је даном 07.12.2015. године испоручена укупна количина гранитних плоча;
- ЈП Дирекција за развој и изградњу преузела је обавезу у износу од 2.042 хиљаде динара за реконструкцију улице Краља Стефана Првовенчаног од Робне куће до Дирекције – непредвиђени радови по Уговора број 2015-1229/30, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. И 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција и извођач радова „Саба Белча“ доо Прешево нису закључили Анекс уговора за продужење рока и није зарачуната предвиђена уговорна казна од 0,5%

вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, стим што укупан износ казне не може бити већи од 5% вредности укупно уговорених радова, што је супротно члану 7. Уговора број 2015-1229/30 од 13.10.2015. године;

- извођач радова није доставио нове банкарске гаранције у складу са чланом 8. Уговора о извођењу радова број 2015-1229/30 од 13.10.2015. године, обзиром да радови нису завршени у року и обзиром да је Анексом 1. Уговора број 2015-1229/6-4 увећана вредност уговора. Уговором је предвиђено да банкарска гаранција у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ, важи 60 дана дуже од гарантног рока.

На овом конту исказан је издатак у износу од 2.436 хиљада динара, а по основу Уговора број 2015-485/11, закљученог дана 20.05.2015. године, између ЈП Дирекције и извођача „Саба Белча“ доо Прешево. Предмет уговора је изградња паркинг простора са изградњом јавне чесме у улици Дунавској код здравственог центра. Уговор је закључен на износ од 4.298 хиљада динара без ПДВ, односно 5.158 хиљада динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.764 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2015-487/13, закључен дана 30.04.2015. године, између ЈП Дирекције и извођача „Траце ПЗП Врање“ доо Врање. Предмет уговора је изградња и реконструкција саобраћајнице из Програма изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини за 2015. годину. Уговор је закључен на износ од 25.034 хиљаде динара без ПДВ, односно 30.041 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- у поступку ревизије није нам презентован доказ да је извођач радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 5% од укупне вредности уговора без ПДВ (на износ од 214 хиљада динара) са роком важења који је 60 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, што није у складу са чланом 8. Уговора о извођењу радова број 2015-485/11, од 20.05.2015. године;
- у поступку ревизије није нам дато на увид Решење надлежног органа о одобрењу извођења радова на изградњи паркинг простора са изградњом јавне чесме у улици Дунавској код здравственог центра, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- ЈП Дирекција није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама банкарску гаранцију на износ од 214 хиљада динара коју је примила за отклањање грешака у гарантном року, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- примопредају и коначни обрачун изведених радова вршила је заједничка комисија сачињавањем записника о примопредаји са закашњењем од 40 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 13. Уговора број 2015-485/11;
- у поступку ревизије није нам презентован доказ да је извођач радова доставио банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ (на износ од 2.503 хиљаде динара) са роком важења који је 60 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова број 2015-487/13, од 30.04.2015. године;
- није извршена комисијска примопредаја и није сачињен записник иако су радови за поједине улице завршени, што није у складу са чланом 12. Уговора број 2015-487/13 од 30.04.2015. године;
- Наручилац радова и извођач радова нису сачинили Анекс уговора за изградњу и реконструкцију саобраћајнице из Програма изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини за 2015. годину, како би продужили рок извршења уговора, како је то прописано чланом 6. Уговора број 2015-487/13, од 30.04.2015. године;



*Пројектна документација, конто 511451.* - Исказани су издаци у износу од 1.531 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 28 хиљада динара према добављачу „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, за издавање сагласности на локацији за остале кориснике ради изградње реконструкције мреже инфраструктуре (аутопут, топловод, водовод, улице и слично).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за развој и изградњу извршила плаћање у износу од 28 хиљада динара „ЕПС Дистрибуција“ доо Београ по предрачуну број 54577/2 од 29.02.2016. године и предрачуну број 75603/2 од 17.03.2016. године за издавање сагласности на локацији за остале кориснике ради изградње реконструкције мреже инфраструктуре (аутопут, топловод, водовод, улице и слично), односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

Исказан је издатак у износу од 200 хиљада динара по основу Уговора број 2016-966/3 закљученог дана 17.03.2016. године, између ЈП Дирекције и „Веелен Гроуп“ доо Врање. Предмет уговора је израда главног пројекта зелане пијаце у насељу Огледна станица. Уговор је закључен на износ од 300 хиљада динара без ПДВ, понуђач није у систему ПДВ-а.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за развој и изградњу преузела је обавезу у износу од 300 хиљада динара, а да није извршила плаћања до 22.05.2016. године за израду главног пројекта зелане пијаце у насељу Огледна станица по основу рачун број 04/16 дана 07.04.2016. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Исказан је издатак у износу од 787 хиљада динара по основу Уговора број 2015-1417/13 закљученог дана 14.07.2015. године, између ЈП Дирекције и ПР Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ Босилеград. Предмет уговора је израда и иновирање пројектне документације за општинске путеве. Уговор је закључен на износ од 788 хиљада динара без ПДВ, понуђач није у систему ПДВ-а.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за развој и изградњу извршила плаћање у износу од 787 хиљада динара по рачуну број 09-10/2015 дана 26.11.2015. године за услуге израде и иновирања пројектне документације за општинске путеве, без доказа да је услуга извршена и у ком року је извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Исказан је издатак у износу од 186 хиљада динара по основу Уговора број 2015-1833/3 закљученог дана 16.11.2015. године, између ЈП Дирекције и Дирекција за вештачење, водотехнику, гасификацију и инжењеринг „Ниш“ Ниш. Предмет уговора је Технички преглед реализованих програмом изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини у 2014. години. Уговор је закључен на износ од 155 хиљада динара без ПДВ, односно 186 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за развој и изградњу извршила плаћање у износу од 186 хиљада динара по рачуну број 39 дана 31.05.2016. године за услуге техничког прегледа реализованих програмом изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини у 2014. години, без доказа да је услуга извршена и у ком року је извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Исказан је издатак у износу од 300 хиљада динара по основу Уговора број 2015-475/11 закљученог дана 16.04.2015. године, између ЈП Дирекције и пр „ДММ

Инжењеринг Ниш“ Ниш. Предмет уговора је Израда пројектно техничке документације за објекте улице из програма изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини за 2015. годину. Уговор је закључен на износ од 430 хиљада динара без ПДВ, односно 516 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за развој и изградњу извршила плаћање у износу од 300 хиљада динара по рачуну број 69/15 дана 28.12.2015. године за услуге израде пројектно техничке документације за објекте улице из програма изградње и уређивања грађевинског земљишта у јавној својини за 2015. годину, без доказа да је услуга извршена и у ком року је извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**3) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 1.697 хиљада динара, и то из средстава буџета града.

*Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293.* - На овом конту исказани су издаци у износу од 350 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 207 хиљада динара, на основу рачуна – отпремнице број 194 издате дана 02.12.2015. године, од стране добављача „Код Граде“ доо Врање. Од поменутог добављача набављен је грађевински материјал. Рачун је потписан од стране лица које је робу примило.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** директор ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ закључио Уговор број 258/15 од 14.08.2015. године за набавку грађевинског материјала, са добављаче „Код Граде“ доо Врање по коме је извршено плаћање у 2016. години у износу од 207 хиљада динара, а да уговор не садржи вредност уговора, тако да се не може утврдити да ли су преузете обавезе до износа одобрене апропријације.

**4) ЈУ Позориште „Бора Станковић“.** На овој групи конта Позориште није исказало извршење. Градска управа је у својим пословним књигама исказала извршење са апропријација Позоришта „Бора Станковић“, а да средства нису ни уплаћена на њихов текући рачун или наменски подрачун. Градска управа је од ненаменских средстава добијених од Републике издвојила средства у износу од 32.562 хиљаде динара и пренела са конта 511294 – установе културе, на наменски подрачун отворен код Управе за трезор који је отворен за обнову позоришта (подрачун је отворен у оквиру Градске управе).

Увидом у подрачун који је отворен за намене обнове позоришта извршено је плаћање у износу од 32.562 хиљаде динара по основу Уговора број 404-32/2016-16 од 17.08.2016. године. Уговор је закључен између града Врања и Института за нуклеарне науке Винча – Лабораторија за физичку хемију (као носиоц посла и овлашћени представник групе извођача по споразуму о заједничком наступању по јавној набавци за деконтаминацију зграде позоришта). Предмет уговора је деконтаминација зграде позоришта „Бора Станковић“ у Врању. За поменути уговор спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Уговор је закључен на износ од 45.804 хиљаде динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- на овој групи конта на апропријацији Позоришта „Бора Станковић“ више је исказан издатак у износу од 32.562 хиљаде динара, који по суштини не представља издатак позоришта, већ издатак Градске управе, што је супротно члану 29. Закону о буџетском систему и члану 6. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном

плану за буџетски систем. На дан 31.12.2015. године, поменута средства су се налазила на поменутом подрачуну;

- неправилно је евидентиран издатак на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 32.562 хиљаде динара за деконтаминацију зграде позоришта „Бора Станковић“, уместо на групи конта 424000 – специјализоване услуге у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капитал.

**5) ЈУ Народни музеј Врање.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 458 хиљада динара, и то из средстава буџета града.

*Капитално одржавање установа културе, конто 511394.* На овом конту исказани су издаци у износу од 458 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 458 хиљада динара, на основу а по основу Уговора број 100/2014, закључен дана 01.09.2014. године, између Народног музеја Врање и извођача „Novesco“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова на санацији крова на згради Селамлука – Народног музеја у Врању. Уговор је закључен на износ од 3.617 хиљада динара без ПДВ, односно 4.340 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Народни музеј није вршио евидентирање издатака у износу од 458 хиљада динара на одговарајућим контима имовине -000000 и извора нефинансијске имовине -300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођач радова је испоставио авансну ситуацију на износ од 1.302 хиљаде динара, прву привремену ситуацију на износ од 1.684 хиљаде динара и окончану ситуацију на износ од 1.773 хиљаде динара, што укупно износи 4.760 хиљада динара. Наручилац је извршио плаћање по основу наведених испостављених рачуна износ од 4.895 хиљада динара, што значи да је извршио плаћање без правног основа у износу од 135 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије нису нам дате на увид банкарске гаранције извођача радова на санацији крова на згради Селамлука – Народног музеја у Врању за повраћај аванса, добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року, како је то предвиђено чланом 4. и 11. Уговора број 100/2014 од 01.09.2014. године, па се нисмо уверили да је достављена од стране извођача радова;
- у поступку ревизије није нам дато на увид Решење надлежног органа о одобрењу извођења радова на санацији крова на згради Селамлука – Народног музеја у Врању, тако да се нисмо уверили да је исто издато, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- у поступку ревизије, на наш захтев, није нам достављен акт о именовању стручног надзора, те се нисмо уверили да је стручни надзор вршило лице које испуњава прописане услове, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- у поступку ревизије, на наш захтев, није нам достављена на увид сагласност Наручиоца за извођење вишкова радова, што је супротно члану 5. Уговора број 100/2014, закључен дана 01.09.2014. године;
- Народни музеј није вршио плаћање испостављених рачуна у року од 45 дана од дана испостављања истих, већ са закашњењем и до годину дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**6) МЗ Ристовац.** На овом групи конта месна заједница није исказала издатак у износу од 392 хиљаде динара, док је у главној књизи трезора код овог индиректног корисника исказан издатак за комуникационе и електричне водове.

*Комуникациони и електрични водови, конто 511292.* На овом конту исказани су издаци у износу од 392 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 392 хиљаде динара, на основу Уговора број 10/2015, закљученог дана 28.10.2015. године, између МЗ Ристовац и извођача „Електросистем“ пр Врање. Предмет уговора је извођење електро монтажних радова и постављања уличне расвете у селу Ристовац. Уговор је закључен на износ од 392 хиљаде динара без ПДВ. ПДВ се не обрачунава по члану 10. Закона о ПДВ-у.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и савјешње података из годишњег извештаја о извршењу буџета са месном заједницом Ристовац, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Ристовац није вршила евидентирање издатака у износу од 392 хиљаде динара на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине -300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месна заједница Ристовац је извршила плаћање без валидне документације по основу рачуна број 92/2015 од 28.12.2015. године, у износу од 392 хиљаде динара за извођење електро монтажних радова и постављања уличне расвете у селу Ристовац, који није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму и квалитету у ком су и фактурисани и уговорени, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора о извођењу радова број 10/2015;
- извођач радова није водио грађевински дневник или радне налоге на основу којих се израђује рачун, нити је сачињена грађевинска књига у којој би уписало тачне податке о количинама стварно изведених радова за Уговор број 10/2015 од 28.10.2015. године, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и члану 8. Уговора број 10/2015.

**7) МЗ Шапранце.** На овој групи конта месна заједница није исказала издатак у износу од 662 хиљаде динара, док је у главној књизи трезора града Врања код овог индиректног корисника исказан издатак за капитално одржавање комуникационих и електричних водова.

*Капитално одржавање комуникационих и електричних вода, конто – 511392.* На овом конту исказани су издаци у износу од 662 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 470 хиљада динара, на основу Уговора број 128/2014, закључен дана 17.09.2014. године, између МЗ Шапранце и извођача „Електросистем“ пр Врање. Предмет уговора је извођење радова на изради уличног осветљења у месној заједници Шапранце. Уговор је закључен на износ од 392 хиљада динара без ПДВ, односно 470 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и савјешње података из годишњег извештаја о извршењу буџета са Месном заједницом Шапранце, која је наведени издатак приказала на конту 425000 – текуће поправке и одржавање док је приликом консолидације наведени издатак приказан на конту 511000 – зграде и

грађевински објекти, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Шапранце није вршио евидентирање издатака у износу од 470 хиљада динара на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине -300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месна заједница Шапранце је извршила плаћање без валидне документације по основу рачуна број 02/2015. године од 05.01.2015. године, у износу од 470 хиљада динара за извођење радова на изради уличног осветљења у месној заједници Шапранце, који није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму и квалитету у ком су и фактурисани и уговорени, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора о извођењу радова број 10/2015;

- извођач радова није водио грађевински дневник или радне налоге на основу којих се израђује рачун, нити је сачињена грађевинска књига у којој би уписало тачне податке о количинама стварно изведених радова за Уговор број 128/2014 од 17.09.2014. године, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**8) МЗ Суви дол.** На овом групи конта месна заједница није исказала издатак у износу од 705 хиљада динара, док је у главној књизи трезора града Врања код овог индиректног корисника исказан издатак за комуникационе и електричне водове.

*Капитално одржавање комуникационих и електричних вода, конто 511392* - На овом конту исказани су издаци у износу од 705 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 705 хиљада динара, на основу Уговора број 404-45/15-16, закључен дана 26.10.2015. године, између Града Врања и извођача „5Д“ доо Врање. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским месним заједницама. Уговор је закључен на износ од 17.030 хиљада динара без ПДВ, односно 20.436 хиљада динара са ПДВ. Даном 06.04.2016. године, сачињен је Анекс уговора број 404-45/15-16/1, у коме је основни уговор увећан за износ од 844 хиљаде динара без ПДВ, по основу вишкова радова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- месна заједница Суви Дол није у својим пословним књигама евидентирала издатак за плаћање по Уговору број 404-45/15-16, закључен дана 26.10.2015. године у износу од 705 хиљада динара, иако су средства исплаћена са рачуна месне заједнице, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- месна заједница је извршила плаћање у износу од 705 хиљада динара, по основу ситуација које су издате на инвеститора град Врање и Уговора број 404-45/15-16, закључен дана 26.10.2015. године који је извођач радова закључио за инвеститором град Врање;

- месна заједница Суви Дол није вршила евидентирање издатака у износу од 705 хиљада динара на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине -300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извођач радова није у року од 15 дана од дана потписивања овог уговора предао банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности 15 дана дуже од истека коначног извршења посла, што је супротно члану 11. Уговора број 404-45/15-16, закљученог дана 26.10.2015. године.

- инвеститор није у својим пословним књигама ванбилансно евидентирао меницу за отлањање недостатака у гарантном року у износу од 894 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у буџету града Врања неправилно су планирана средства за извођење радова на асфалтирању путева по сеоским месним заједницама, на апропријацијама мених заједница уместо на апропријацији Градске управе у износу од 705 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**9) МЗ Тибужде.** На овој групи конта месна заједница није исказала издатак у износу од 368 хиљада динара, док је у главној књизи трезора града Врања код овог индиректног корисника исказан издатак за капитално одржавање комуникационих и електричних вода.

*Капитално одржавање комуникационих и електричних вода, конто 511392* - На овом конту у пословним књигама Градске управе исказани су издаци у износу од 368 хиљада динара, док је у завршном рачуну месене заједнице Тибужде овај издатак исказан на конту 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На овом конту исказан је издатак у износу од 368 хиљада динара, на основу а по основу Уговора број 07/2016, закључен дана 05.02.2016. године, између МЗ Тибужде и извођача „Електросистем“ пр Врање. Предмет уговора је извођење радова на изради уличног осветљења у месној заједници Тибужде. Уговор је закључен на износ од 368 хиљада динара без ПДВ, ПДВ-е се не плаћа по члану 10. Закона о ПДВ-у.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;
- месна заједница Тибужде није вршила евидентирање издатака у износу од 368 хиљада динара на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине - 300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- месна заједница Тибужде је извршила плаћање без валидне документације по основу рачуна број 16/2016 од 02.03.2016. године у износу од 368 хиљада динара за извођење радова на изради уличног осветљења у месној заједници Тибужде, које није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму и квалитету у ком су и фактурисани и уговорени, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора о извођењу радова број 07/2016;
- извођач радова није водио грађевински дневник или радне налоге на основу којих се израђују рачуни, нити је сачињена грађевинска књига у којој би уписало тачне податке о количинама стварно изведених радова за Уговор број 07/2016 од 05.02.2016. године, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**10) МЗ Топлац.** На овој групи конта месна заједница није исказала издатак у износу од 371 хиљаде динара, док је у главној књизи трезора града Врања код овог индиректног корисника исказан издатак за капитално одржавање комуникационих и електричних вода.

*Капитално одржавање комуникационих и електричних вода, конто – 511392.* На овом конту у пословним књигама Градске управе исказани су издаци у износу од 371 хиљаде динара, док је у завршном рачуну месене заједнице Топлац овај издатак исказан на конту 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На овом конту исказан је издатак у износу од 371 хиљаде динара, на основу а по основу Уговора број 12/2015, закључен дана 06.11.2015. године, између МЗ Топлац и извођача „Електросистем“ пр Врање. Предмет уговора је извођење радова на изради уличног осветљења у Кумарево. Уговор је закључен на износ од 371 хиљаде динара без ПДВ, ПДВ-е се не плаћа по члану 10. Закона о ПДВ-у.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;
- месна заједница Топлац није вршила евидентирала издатак у износу од 371 хиљаде динара на одговарајућим контима имовине - 000000 и извора нефинансијске имовине - 300000, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- месна заједница Топлац је извршила плаћање без валидне документације по основу рачуна број 94/2015 од 28.12.2016. године износ од 371 хиљаде динара за извођење радова на изради уличног осветљења у Кумарево, који није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму и квалитету у ком су и фактурисани и уговорени, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођењем радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Уговора о извођењу радова број 12/2015;
- извођач радова није водио грађевински дневник или радне налоге на основу којих се израђују рачуни, нити је сачинио грађевинску књигу у којој би уписао тачне податке о количинама стварно изведених радова за Уговор број 12/2015 од 06.11.2015. године, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са извршењем расхода и издатака на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на погрешним економским и организационим класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

Уколико се настави са извршењем расхода и издатака супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода и издатака супротно утврђеним надлежностима.

Уколико директни корисник не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 3) расходе и издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 5) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 6) директни корисник врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 39: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	20.299	24.799	16.105	11.208	45	70
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>20.299</b>	<b>24.799</b>	<b>16.105</b>	<b>11.208</b>	<b>45</b>	<b>70</b>
<b>Укупно Град - група 512000</b>		<b>25.088</b>	<b>29.588</b>	<b>19.939</b>	<b>15.042</b>	<b>51</b>	<b>75</b>

Исказано је извршење у износу од 19.939 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 14.232 хиљаде динара, износ од 3.232 хиљаде динара из донација и износ од 2.475 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 12.872 хиљаде динара из средстава буџета града.

*Аутомобили – 512111.* На овом конту исказани су издаци у износу од 2.465 хиљада динара из средстава буџета града.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.160 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји по партијама број 404-58/16-16 од 01.12.2016. године, између Градске управе града Врања и „Интерауто“ доо Чачак, на износ од 7.825,00 евра без ПДВ, односно у износу од 9.390,00 евра са ПДВ-а, у динарској противвредности. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је купопродаја добара – једно теренско моторно возило марке „Лада Нива 4x4“ са техничким карактеристикама које су саставни део уговора. Дана 15.12.2016. године, добављач је испоставио профактуру број 60/2016, уз коју је испоставио и рачун отпремницу возила број 81 на износ од 1.160 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.306 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји број 404-62/16-16 од 22.12.2016. године, између Градске управе града Врања и „Ауто Миг“ доо Ниш, на износ од 8.825,00 евра без ПДВ, односно у износу од 10.590,00 евра са ПДВ-а, у динарској противвредности. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је купопродаја добара – једног путничког моторно возило марке „Фиат Пунто“ 1.2 8V 69KS, EASY, са техничким карактеристикама које су саставни део уговора. Дана 28.12.2016. године, добављач је испоставио предрачун број FV181, на износ од 1.305 хиљада динара, који



је плаћен истога дана. Дана 23.01.2017. године, добављач је испоставио рачун број FV006, на исти износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- добављач „Интерауто“ доо Чачак, није испоручио добро (ауто) у року од једног дана од дана потписивања уговора, већ је каснио седам дана и добављач „Ауто Миг“ доо Ниш, није испоручио добро (ауто) у року од 25 дана од дана потписивања уговора, већ је каснио 17 дана, а да притом нису сачињени Анекс уговора нити су наплаћене менице за добро извршење посла како је то предвиђено чланом 7. и 9. Уговора број 404-58/16-16 од 01.12.2016. године и Уговора број 404-62/16-16 од 22.12.2016. године;

- Градска управа није ванбилансно евидентирала менице у износу од 2.711 хиљада динара, за повраћај аванса и за добро извршење посла, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Рачунарска опрема – 512221.* На овом конту исказани су издаци у износу од 1.990 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 765 хиљада динара порачунима које је издао пружалац услуга Сервис „Датон“ пр Врање. Наведени добављач фактурисао је набавку рачунарске опреме. Наручилац и пружалац услуга нису закључили уговор о пружању услуга. Рачун отпремница је потписана и оверена од стране лица које је робу примило.

На овом конту исказан је издатак у износу од 183 хиљаде динара по основу: предрачун број 12784/16 VP1 од 28.11.2016. године на износ од 122 хиљаде динара и предрачун број 01649/16 MP7 од 13.12.2016. године на износ од 61 хиљаде динара испостављених од стране добављача „Успон“ доо Чачак, за набавку рачунарске опреме. Наручилац и пружалац услуга нису закључили уговор о пружању услуга. Предрачун је потписан од стране лица које је одобрило плаћање.

На овом конту исказан је издатак у износу од 62 хиљаде динара по основу: предрачун број 16/16 од 08.12.2016. године на износ од 62 хиљаде динара испостављен од стране добављача „Hronos computers“ пр Врање, за набавку рачунарске опреме. Наручилац и пружалац услуга нису закључили уговор о пружању услуга. Предрачун је потписан од стране лица које је одобрило плаћање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да**

- Градска управа града Врања извршила плаћање у износу од 588 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је и евидентиран расход у износу од 421 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме: на основу понуде број 49/16 од 09.11.2016. године на износ од 107 хиљада динара, предрачуна број 39/16 од 17.10.2016. године на износ од 69 хиљада динара, предрачуна број 12784/16 VP1 од 28.11.2016. године на износ од 122 хиљаде динара, предрачуна број 01649/16 MP7 од 13.12.2016. године на износ од 61 хиљаде динара и предрачуна број 16/16 од 08.12.2016. године на износ од 62 хиљаде динара, а да притом нису испостављени рачуни за наведена плаћања, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа је на основу рачуна и предрачуна, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 1.010 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, од добављача „Hronos computers“ пр Врање, „Успон“ доо Чачак и „Датон“ пр Врање, што је супротно члану 31. и 64. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Моторна опрема, конто 512921.* На овом конту исказани су издаци у износу од 529 хиљада динара из средстава буџета града. Ревидиран је износ од 529 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 529 хиљада динара по основу Службене белешке број 404-1-23/16 без броја, сачињене након прикупљања понуда телефонским путем за набавку тракторске косачице типа VT100HD и трактора за траву типа LB 540 или одговарајуће. Наручилац је као најповољнију понуду изабрао понуду понуђача „Екстра тестера комерц“ пр. Ниш, који је за наведено добро понудио цену у износу од 450 хиљада динара без ПДВ, односно 529 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години извршено је плаћање у износу од 529 хиљада динара. Рачун није потписан од стране лица које је примило добро.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- да приликом евидентирања је издатак у износу од 529 хиљада динара за опрему за набавку тракторске косачице на групи конта 512000 – машине и опрема, а да притом издатак није евидентирана на класи 0 – нефинансијска имовина и 3 - капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- наручилац није закључио уговор у поступку јавне набавке мале вредности чија вредност није већа од износа из члана 39. става 2. Закона о јавним набавкама, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора, већ је сачинио службену белешку број 404-1-23/16, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Градска управа Врање је извршио плаћање у износу од 529 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, јер, рачун опремница није потписана од стране лица које потврђује да је робу примило нити је потписана од стране лица које је вршило контролу и које је одобрило плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Пољопривредна опрема, конто 512311.* На овом конту исказани су издаци у износу од 4.898 хиљада динара.

Више писано код групе 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На овом конту исказан је издатак од укупно 4.596 хиљада динара по субвенција датих пољопривредницима. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су плаћања у износу од 761 хиљаде динара. Градоначелник је са корисником подстицајних средстава закључио Уговор о међусобним правима и обавезама уговорених страна без броја од 09.05.2016. године. У члану 3. одређено је да се град Врање обавезује да изврши пренос средстава у износу од 50% од укупне вредности пластеника, највише 120 хиљада динара, на основу достављеног рачуна као доказа о куповини.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је:**

- извршен је расход у укупном износу од 79 хиљада динара више од уговорене вредности за набавку пластеника, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему Уговор је закључен у вредности од 120 хиљада динара, а плаћено 199 хиљада динара;
- извршено плаћање у износу од 4.596 хиљада динара по основу субвенционисања пољопривредне опреме, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 512000-зграде и грађевински објекти, уместо на терет групе 454000-Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Месна заједница Бунушевац.** На овом синтетичком конту није исказала издатак у износу од 301 хиљаде динара. Наведна средства су пренета на рачун месне заједнице у 2016. години за чишћење бунара на конту 512311 – пољопривредна опрема. Месна заједница је вршила плаћање за наведене услуге по основу испостављениг рачуна од стране два добављача и то: добављач „Бониго“ доо Врање, испоставио је рачун број 03/016 на износ од 120 хиљада динара од 29.09.2016. године, рачун број 4/016 на износ од 107 хиљада динара од 15.11.2016. године и добављач „Код Граде“ доо Врање, испоставио је рачун број 5 на износ од 72 хиљаде динара од 22.04.2016. године. Рачуни су потписани.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је:**

- Фонд за пољопривреду је одобрио средстава месној заједници Бунушевац у износу од 299 хиљада динара по основу захтева поднетог по јавном конкурс за доделу средстава од пољопривреде за услуге чишћења бунара добављачима „Бониго“ доо Врање у износу од 227 хиљада динара и добављачу „Код Граде“ доо Врање на износ од 72 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Правилника о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди као финансијске подршке пољопривредним произвођачима у унапређењу и развоју пољопривредне производе;
- неправилно је исказан и евидентиран издатак у износу од 301 хиљаде динара за услуге чишћења бунара у разделу Градска управа уместо код Месне заједнице, и на економској класификацији групе 512000 – машине и опрема уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање опреме, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се врши набавка добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода и издатака на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

**Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке; 2) за сваки расход и издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 3) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

**5.1.3.3. Култивисана имовина, група 514000**

Група 514000 обухвата синтетички конто: култивисана имовина.

Табела број 40: Култивисана имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Градска управа	11.000	12.800	9.776	0	0	0
	<b>Укупно корисник (1-1)</b>	<b>11.000</b>	<b>12.800</b>	<b>9.776</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Укупно Град - група 514000	11.000	12.800	9.776	0	0	0
----------------------------	--------	--------	-------	---	---	---

**Градска управа Култивисана имовина – конто 514100.** На овом конту исказани су расходи у износу од 9.776 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- расходи у износу од 9.776 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 9.776 хиљада динара требало евидентирати на конту 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама;
- пренос средстава корисницима подстицајних средстава по конкурсима за доделу подстицајних средстава у пољопривреди у 2016. години вршена су само на основу Решења Градског већа и закључених уговора, без испостављених рачуна, односно захтева за пренос средстава. На тај начин су извршени и евидентирани расходи у износу од 9.776 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа - Одељење за локални економски развој је поднела извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја са закашњењем односно 04.04.2016. године уместо до 31. марта текуће године за претходну годину министарству надлежном за послове пољопривреде, што није у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју.

#### **Ризик**

Уколико се настави са ивршавањем издатака без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик да средства неће бити утрошена под најповољнијим условима и за предвиђене намене.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака јавља се ризик од нетачног и неправулног извештавања.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицама да: 1) издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 2) издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### **5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000**

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 41: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Библиотека	700	700	484	484	42	44
2	Народни музеј	1.140	1.140	1.112	1.112	0	100
3	Градска управа	-	-	642	642	92	133
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>1.840</b>	<b>1.840</b>	<b>1.596</b>	<b>2.238</b>	<b>100</b>	<b>140</b>
<b>Укупно Град - група 515000</b>		<b>2.235</b>	<b>2.235</b>	<b>2.637</b>	<b>2.637</b>	<b>118</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 2.637 хиљада динара то: износ од 1.974 хиљаде динара из средстава буџета Града, износ од 642 хиљаде динара из средстава донација и износ од 21 хиљаде динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- износ од 642 хиљаде динара није исказан у пословним књигама свих директних и индиректних корисника, већ је унет ручно у Обрасцу 5 Консолидованог завршног

рачуна, а односи се на наменски подрачун отворен по основу пројекта Инфраструктурног унапређења, дониран од стране ЕУ Прогрес. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је члану 11. Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

• директни корисник није вршио савјешње са индиректним корисником за кога је надлежан, јер је индиректни корисник УЈ Библиотека „Бора Станковић“ у својим финансијским извештајима исказао неслагање са главном књигом трезора у износу од 37 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање.** Евидентиран је расход у износу од 467 хиљада динара.

Јавна библиотека је са овог конта извршила издатак у износу од 467 хиљада динара за набавку књига у библиотеци. Увидом у документацију утврдили смо да су сва плаћања вршена преко авансних уплата, након чега су испостављени рачуни. Одговорна лица нису у својим пословним књигама правилно евидентирала све финансијске трансакције, јер, обавезе по свим рачунима и подрачунима нису евидентирани у тренутку пријема, а ни у тренутку плаћања, већ након неколико дана. Приликом плаћања издатака пренос добављачу врши се преко конта 252111 – Добављач у земљи на дуговној страни, док се конто групе 515000 – нефинансијска имовина евидентира на крају године са контра ставом 311000 – капитал.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по свим рачунима и подрачунима нису евидентирани у тренутку када су обавезе настале, нити је нематеријалну имовину у износу од 467 хиљада динара евидентирана у тренутку плаћања већ на крају године, што је супротно члану 5. и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Народни музеј Врање.** Евидентиран је издатак у износу од 1.112 хиљада динара.

*Музејски експонати и споменици културе, конто 515122.* Евидентиран је расход у укупном износу од 1.112 хиљада динара.

(1) На овом конту исказан је издатак у износу од 180 хиљада динара, за куповину слике „Ротирајуће пролеће, Жељка Момиров“ дрво – ласерски гравирани клирит, 160x80x15cm, 2011. година;

(2) На овом конту исказан је издатак у износу од 250 хиљада динара, за куповину слике „Свети човек, Коста Бунушевац“ уље на платну, 70x80cm, 2014. година;

(3) На овом конту исказан је издатак у износу од 300 хиљада динара, за куповину слике „Easy like Sunday Morning, Драган Здравковић“ уље и акрили на платну, 145x200cm, 2011. година. Народни музеј је донео три решења (која не садрже преамбулу основ доношења решења) уметничких дела и без заводног броја.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Народни музеј није донео решење са свим битним елементима односно, решења донета на основу Уговора о суфинансирања реализације пројекта не садржи увод – назив и адресу органа који доноси решење и пропис о његовој надлежности, број, датум решења и образложење, што је супротно члану 141. Закона о општем управном поступку;

• Народни музеј је купио слике од уметника у износу од 730 хиљада динара, а да притом није обрачунао нити платио порез на ауторска права, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана.

#### 5.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 42: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Скијалиште	3.300	3.300	3.225	3.225	98	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>3.300</b>	<b>3.300</b>	<b>3.225</b>	<b>3.225</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 523000</b>		<b>3.940</b>	<b>3.940</b>	<b>3.960</b>	<b>3.960</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 3.960 хиљада динара и то: износ од 3.225 хиљада динара из средстава буџета града и износ од 735 хиљада динара из осталих извора.

1) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 3.225 хиљада динара из средстава буџета града.

*Залихе робе за даљу продају, конто 523111.* Исказани су издаци у износу од 3.225 хиљада динара.

Са овог конта извршен је издатак у износу од 2.590 хиљада динара по основу два уговора, и то: Уговор број 51/16 од 14.03.2016. године о купопродаји пића у вредности од 684 хиљаде динара без ПДВ (предмет уговора је набавка пића за даљу продају за потребе Планинарског дома на Бесној кобили) и Уговор број 50/16 од 14.03.2016. године о купопродаји хране у вредности од 1.448 хиљада динара без ПДВ (предмет уговора је набавка хране за даљу продају за потребе Планинарског дома на Бесној кобили). Наручилац је у 2016. години наведеном добављачу извршио плаћање у износ од 2.590 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је:

• уговори о купопродаји хране и купопродаји пића за потребе планинарског дома на планини Бесна кобила који су у 2016. години реализовани у укупном износу од 2.590 хиљада динара, закључени су на период од једне године, а уговором нису прописали износ обавезе који доспева у наредној години нити су чланом уговора прописали да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

• директор ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ закључио је Уговор број 48/16 од 07.03.2016. године за набавку добара – хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене, са добављачем „Мај Трговина“ доо Врање, а да уговор не садржи вредност, тако да не може утврдити да ли су преузете обавезе до износа одобрене апропријације.

#### Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора без утврђене вредности, постоји ризик да ће се прузети обавезе веће од одобрене апропријације.

#### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључивања уговора утврде вредност уговора.

#### 5.1.3.6. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 43: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	134.602	134.602	114.573	117.392	87	102
2	ЈП Дирекција	24.954	24.954	23.680	21.378	86	90
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>159.556</b>	<b>159.556</b>	<b>138.253</b>	<b>138.770</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 541000</b>		<b>159.556</b>	<b>159.556</b>	<b>138.253</b>	<b>138.770</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 138.253 хиљаде динара и то из средстава буџета града.

**У поступку ревизије** утврђено је да директни корисник није вршио сравњење са индиректним корисником за кога је надлежан, јер је индиректни корисник ЈП Дирекција за развој и изградњу у својим финансијском извештајима исказао неслагање са главном књигом трезора у износу од 1.250 хиљада динара, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Градска управа.** Исказан је издатак у износу од 114.573 хиљаде динара из средстава буџета града.

*Набавка грађевинског земљишта, конто - 541112.* На овом конту исказан је издатак за набавку грађевинског земљишта, на основу: експроприсаног земљишта износ од 1.220 хиљада динара, са припадајућом каматом од 17.11.2015. године и трошкове поступка у износу од 10 хиљада динара по Решењу Основног суда у Врању број Р.1.бр. 154/14 од 17.11.2015. године; експроприсано земљиште износ од по 1.160 хиљада динара, што укупно износи 2.320 хиљада динара, са припадајућом каматом од 18.11.2015. године и трошкове поступка у износу од 10 хиљада динара по Решењу Основног суда у Врању број Р.1.бр. 49/15 од 18.11.2015. године и Уговора број 465-17/13-18 од 07.02.2013. године извршена је исплата у износу од 100.000 хиљада динара Министарству одбране. Уговор је закључен између Републичке дирекције за имовину Републике Србије и града Врања. Предмет уговора је Пренос права јавне својине на непокретностима. Скупштина града Врања, донела је Одлуку о размени непокретности број 02-256/2012-13 од 13.10.2012. године, којом је одлучила да одобри размену непокретности између Рпублике Србије – Министарства одбране и града Врања, и то: војни комплекс „Бунушевац 04“, чија је површина 49ха 54а 38м<sup>2</sup> чија вредност је процењена на износ од 1.964.172,45 евра за 27 станова у ламели број 5, у блоку 53, а разлику тржишне вредности војних комплекса и тржишне вредности 27 станова града Врања, исплатиће у ратама у периоду од пет година у новцу. Град Врање је до 31.12.2016. године Министарству одбране извршио исплату у износу од 100.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање не води аналитичку евиденцију обавеза, тако да на захтев ревизора није нам презентована обавеза по основу остатка дуга за земљиште купљено од Министарства одбране, у износу од 55.514 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је вредност земљишта више исказана у износу од 79 хиљада динара по основу Решења Основног суда у Врању број Р.1.бр. 154/14 од 17.11.2015. године и Решења Основног суда у Врању број Р.1.бр. 49/15 од 18.11.2015. године, јер су расходи за

трошкове на име поступка и камате евидентирани на групи конта 541000 – земљиште, уместо на групи конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 79 хиљада динара.

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања** – Исказано је извршење у пословним књигама града Врања и у консолидованом завршном рачуну буџета града Врања у износу од 23.680 хиљада динара, док је у завршном рачуну индиректног корисника ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања исказан издатак у износу од 24.930 хиљада динара.

*Набавка грађевинског земљишта, конто - 541112.* На овом конту исказан је издатак за набавку грађевинског земљишта, на основу експроприсаног земљишта и експроприсане непокретности у износ од 19.443 хиљаде динара са припадајућом каматом од 25.05.2015. године и трошкове поступка у износу од 705 хиљада динара, на основу Решења Основног суда у Врању број Р.1.бр. 18/15 од 25.05.2015. године исплаћена је накнада за експроприсано грађевинско земљиште.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- да је неправилно планиран и евидентиран расход за накнаду трошкова на име поступка и на име законске затезне камате у износу од 2.302 хиљаде динара, по Решењу Основног суда Врање број 18/15 од 25.05.2015. године на групи 541000 - Земљиште уместо на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 2.302 хиљаде динара;
- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и савјешње података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;

**Ризик**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања издатака као и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

Уколико директни корисник не врши контролу и савјешње података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) издатке планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама и 2) директни корисник врши контролу и савјешње података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик од нетачног извештавања.

**5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине**

**5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000**

Табела број 44: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5



1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	349.202	352.702	352.677	353.594	100	100
2	ЈП Дирекција	9.300	9.300	9.292	9.292	100	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>358.502</b>	<b>362.002</b>	<b>361.969</b>	<b>362.886</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 611000</b>		<b>358.502</b>	<b>362.002</b>	<b>361.969</b>	<b>362.886</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 361.969 хиљада динара на терет буџета града за отплату главнице домаћим кредиторима од чега 22.648 хиљада динара за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама и 339.321 хиљаде динара за отплату главнице домаћим пословним банкама.

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 352.677 хиљада динара, од чега отплата главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 22.648 хиљада динара и отплата главнице домаћим пословним банкама у износу од 330.029 хиљада динара.

*Отплата главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама, конто - 611391.* Извршен је издатак у износу од 22.648 хиљада динара за отплату главнице по основу кредита по Уговор о комисиону под број 03139/2011, дана 026.04.2011. године закљученим са Фондом за развој Републике Србије за финансирања пројекта - Изградња стамбене зграде „Ламела 5“, за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања у износу од 43.061 хиљаде динара. Кредит је отплаћен у потпуности у 2016. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Скупштина града Врања није донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга у финансирању пројекта - Изградња стамбене зграде „Ламела 5“, за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања и Одлуку о обезбеђењу средстава у буџету за 2011. годину за учешће у финансирању пројекта - Изградња стамбене зграде „Ламела 5“, за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања, што је супротно члану 2. Уредбом о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицаја грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката;
- град Врање не поштује одредбе члана 5. Уговора о комисиону број 40-42/11-18. прописане и амортизационе планове за отплату рата главнице кредита.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто – 611411.* На овом конту исказани су издаци у износу од 330.029 хиљада динара.

Град Врање је у току 2016. године извршио издатке у укупном износу од 330.029 хиљада динара за отплату главнице по основу узетих кредита и то:

- (1) у износу од 47.203 хиљаде динара по Уговору о оквирном кредиту број 54-420-1300796.0 од 26.12.2006. године закљученом са „Vanca Intesa“ ад Београд у износу од 3.833.865,81 евра у динарској противвредности, који је у коришћењу од 26.12.2006. године са грејс периодом од 12 месеци и роком отплате од 10 година, односно 12 месечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;
- (2) у износу од 7.503 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број R 2947/11 од 12.12.2011. године закљученом са Uni Credit Banc ад Београд у износу од 485.065,79 евра, у динарској противвредности, за уређење трга у Врањској Бањи и тргова и паркова у Врању који је у коришћењу од 12.12.2011. године са грејс периодом од шест месеци и роком отплате од 10 година, односно 17 тромесечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;
- (3) у износу од 70.676 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број R 2350/11 од 13.12.2013. године закљученом са Uni Credit Banc ад Београд у износу од 909.586,87 евра, у динарској противвредности, за изградњу слободне зоне „Бунушевац“, који је у коришћењу од 13.12.2013. године, са грејс периодом 12 месеци

и роком отплате од 10 година, односно 40 тромесечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;

(4) у износу од 72.440 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту број 232 од 26.08.2014. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 98.500 хиљада динара, за зелену пијацу у насељу „Огледна станица“, водоводну и канализациону мрежу зоне „Буношевац“, који је у коришћењу од 24.10.2014. године са грејс периодом од 12 месеци и роком отплате од пет година, односно 48 месечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;

(5) у износу од 72.295 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту број 7320 од 16.09.2014. године закљученом са „Komercijalna banka“ ад Београд у износу од 98.500 хиљада динара, за зелену пијацу у насељу „Огледна станица“, водоводну и канализациону мрежу зоне „Буношевац“, који је у коришћењу од 24.10.2014. године са грејс периодом од 12 месеци и роком отплате од пет година, односно 48 месечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;

(6) у износу од 9.911 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 153 од 28.09.2014. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.766.262,49 евра, у динарској противвредности, за инфраструктурно уређење зоне „Бунушевац“ и комуналног уређења улица у граду, који је у коришћењу од 24.09.2015. године са грејс периодом од 12 месеци и роком отплате од шест година, односно 60 месечних рата. Дана 27.10.2016. године је кредит измирен у потпуности;

(7) у износу од 40.000 хиљада динара по Уговору о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269522547 од 10.03.2016. године закљученим са „АИК Банка“ ад Београд у износу од 40.000 хиљада динара, за финансирање дефицита текуће ликвидности, који је у коришћењу од 01.03.2016. године и роком отплате од десет месеци, односно 10 месечних рата. Дана 22.12.2016. године је кредит измирен у потпуности;

(8) у износу од 10.000 хиљада динара по Уговору о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269526427 од 16.03.2016. године закљученим са „АИК Банка“ ад Београд у износу од 10.000 хиљада динара, за финансирање дефицита текуће ликвидности, који је у коришћењу од 01.03.2016. године и роком отплате од девет месеци, односно девет месечних рата. Дана 22.12.2016. године је кредит измирен у потпуности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Општина Врање (сада град Врање) је донео Одлуку о задуживању општине Врање ради капиталних улагања, број 06-103-206-04, а да није поднео Захтев за добијање сагласности за задуживање и без прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- Општинско веће општине Врање (сада град Врање) је донела Одлуку о задуживању општине Врање ради капиталних улагања, број 06-103-206-04, што је супротно члану 30. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању;
- град Врање је донео Одлуку о задуживању града Врања ради капиталних улагања за уређење трга у Врањској Бањи и тргова и паркова у Врању, број 40-35/11-13 а да није поднео Захтев за добијање сагласности за задуживање и без прибављеног мишљења Министарства финансија, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- град Врање не поштује одредбе Уговора и план отплате кредита, у коме су прописани анuitети враћања кредита, што је супротно члану 7. Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број R 2350/13 са Uni Credit Banc ад Београд;

- град Врање не поштује одредбе уговора и план отплате кредита, у коме су прописани ануитети враћања кредита, што је супротно члану 3. Уговора о инвестиционом кредиту број 16-404-14/14 и Плану отплате кредита са Комерсијална банка ад Београд;
- град Врање је донео Одлуку о задуживање града Врања ради капиталних улагања, број 40-20/2016-13 од 25.01.2016. године за финансирање дефицита текуће ликвидности, пре него је поднео Захтев за добијање сагласности за краткорочно задуживање број 40-6/2016-06 и пре добијања позитивног мишљења Министарство финансија Управа за јавни дуг број 401-291/2016-001, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- град Врање не поштује одредбе уговора и Плана отплате кредита, у коме су прописани ануитети враћања кредита. Увидом у аналитичку картицу, утврдили смо да се касни са отплатом главнице, што је супротно члану 3. и 5. Уговора о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269522547 са АИК Банка ад Београд;
- град Врање је донео Одлуку о задуживање града Врања ради капиталних улагања, број 40-20/2016-13 од 25.01.2016. године за финансирање дефицита текуће ликвидности, пре него је поднео Захтев за добијање сагласности за краткорочно задуживање број 40-6/2016-06 и пре добијања позитивног мишљења Министарство финансија Управа за јавни дуг број 401-291/2016-001, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- град Врање не поштује одредбе уговора и Плана отплате кредита, у коме су прописани ануитети враћања кредита. Увидом у аналитичку картицу, утврдили смо да се касни са отплатом главнице, што је супротно члану 3. и 5. Уговора о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава број 105010845269526427 са АИК Банка ад Београд.

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања.** Исказано је извршење у укупном износу од 9.292 хиљаде динара, за отплату главнице домаћим пословним банкама.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто – 611411.* На овом конту исказани су издаци у износу од 9.292 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за развој и изградњу града Врања је у току 2016. године извршило издатке у укупном износу од 9.292 хиљаде динара за отплату главнице по основу узетог кредита по Уговору о дугорочном кредиту кредитна партија број 6046-5-32385 од 26.09.2006. године закљученом са Комерсијална банка ад Београд у износу од 50.000 хиљада динара, који је у коришћењу од 26.12.2006. године са грејс периодом од 24 месеца и роком отплате од 10 година, односно 16 полугодишњих рата. Дана 22.09.2016. године је кредит измирен у потпуности.

**На основу извршене ревизије узрковане документације утврђено је да:**

- ЈП Дирекција за развој и изградњу није поднео Захтев за добијање сагласности за задуживање и није донета одлука Скупштине од задуживању ЈП Дирекције за развој и изградњу, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- ЈП Дирекција за развој и изградњу је извршила кредитно задуживање у износу од 50.000 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 6046-5-32385 закљученог са Комерсијалном банком ад Београд, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 45: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.105.608</b>	<b>2.278.715</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.104.499</b>	<b>2.276.876</b>
710000	Порези	1.123.888	1.266.315
730000	Донације и трансфери	504.908	655.680
740000	Други приходи	438.593	319.654
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.858	8.001
790000	Приходи из буџета	26.252	27.226
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.109</b>	<b>1.839</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	1.109	1.839
<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>2.193.369</b>	<b>2.301.653</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.729.744</b>	<b>1.792.737</b>
410000	Расходи за запослене	677.962	679.665
420000	Коришћење роба и услуга	454.679	467.869
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	17.772	20.163
450000	Субвенције	49.881	27.455
460000	Донације, дотације и трансфери	312.978	334.742
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	42.376	42.378
480000	Остали расходи	174.096	220.465
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>463.625</b>	<b>508.916</b>
510000	Основна средства	380.868	366.703
520000	Залихе	4.934	3.960
540000	Природна имовина	77.823	138.253
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>87.761</b>	<b>22.938</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.883	43.188
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	60.447	60.248
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	241.012	450.235
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	297	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	115.691	361.969
321121	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>102.187</b>	<b>168.764</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	57.415	155.949
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	44.772	12.815

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 2.276.876 хиљада динара, и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.839 хиљада динара, што укупно износи 2.278.715 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.105.608 хиљада динара, утврђено је повећање за 173.107 хиљада динара или за 7,60%.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.792.737 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 508.916 хиљада динара, што укупно износи 2.301.653 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.193.369 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 108.284 хиљаде динара или за 4,70%.

### 5.2.3. Резултат пословања

Град Врање је у 2016. години исказао буџетски дефицит у износу од 22.938 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43.188 хиљада динара, део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 60.248 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 450.235 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања износ од 361.969 хиљада динара, извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, те је тако исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 168.764 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 155.949 хиљада динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 12.815 хиљада динара.

#### На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- вишак прихода и примања-суфицит мање је исказан у износу од 10.840 хиљада динара, због погрешног консолидовања Образаца 2, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- да је Град у завршном рачуну исказао средства у износу од 27.226 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- мање су исказани расходи у износу од 76.250 хиљада динара због неправилног евидентирања из расхода на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину;
- издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од најмање 4.286 хиљада динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи;
- више исказани приходи у износу од 8.018 хиљада динара, јер наведени износ не представља приход у 2016. години већ сторно расход, и то: повраћај погрешно уплаћених средстава, повраћај боловања преко 30 дана и породилског боловања, повраћај по основу прекораченог лимита за мобилне телефине;
- град Врање је мање остварио приход у износу од 3.354 хиљаде динара од закупа непокретности, које је наплаћивао ЈУ Спортска хала и од продаја карата за базен које је наплаћивао Спортски савез.

### **Ризик**

Неправилним исказивањем вишка прихода и примања – суфицит, јавља се ризик од нереалног исказивања суфицита и неправилним и нетачним исказивањем резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да реално исказују вишак прихода и примања – суфицит и правилно исказу резултат пословања.

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- град Врање је приликом сачињавања Консолидованог завршног рачуна града Врања за 2016. годину, погрешно консолидовао завршни рачун Градске општине Врањска бања, који не улази у консолидацију завршног рачуна буџета локалне власти (то јест 15.05. текуће године за претходну годину), већ се консолидовани завршни рачун Градске општине Врањска бања консолидује приликом састављања консолидованог извештаја града (то јест 01.07. текуће године за претходну годину), што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члана 5. и 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- град Врање је приликом сачињавања Консолидованог завршног рачуна града Врања за 2016. годину, погрешно консолидовао завршне рачуне ЈП Дирекције за развој и изградњу, који су сачињени на дан 30.11.2016. године и консолидовао завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ који је такође сачињен на дан 30.11.2016. године, јер је покренут поступак ликвидације за наведена предузећа дана 01.12.2016. године. Скупштина град Врање је дана 29.12.2016. године донела Одлуку о преузимању дуга Јавног предузећа „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ број 40-622/2016-13, којом је регулисала да ће Град преузети све обавезе јавног предузећа до покретања поступка ликвидације. Град, до краја 2016. године, није преузео обавезе по наведеној одлуци Скупштине града, док је за ЈП „Скијалиште Бесна кобила“, Скупштина града Врања донела Одлуку о преузимању права и обавеза број 02-40/2017-10 дана 04.04.2017. године.

Наведено је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члана 5. и 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерна општа акта који доносе буџетски корисници и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 06-156/2012-04 од 03.12.2012. године који је донело Градско веће.

Градоначелник је донео Решење о образовању Централне комисије за попис имовине, потраживања, обавеза, хартија од вредности и извора капитала, број 031-96/2016-18 од 22.11.2016. године и Решење о образовању посебних комисија за попис, број 031-96/2016-18 од 22.11.2016. године. Решењем о образовању посебних комисија су образоване Посебна комисија за попис имовине у седишту зграде Градске управе града Врања, у улица Краља Милана бр. 1, Посебна комисија за попис имовине у улицама Немањиној, Саве Ковачевића, Боре Станковића и 29. новембар, Посебна комисија за попис имовине за месне заједнице и месне канцеларије и Посебна комисија за попис обавеза и потраживања. Решењима су утврђени обавеза сачињавања плана рада комисија, предмет пописа, састав комисије и рок вршења пописа и доставе Извештаја о извршеном попису, најкасније до 18.01.2017. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Градске управе у Врању са стањем на дан 31.12.2016. године и доставила Градском већу уз пропратни акт број 031-96/2016-18 од 24.02.2017. године.

Градско веће је донело Закључак број 06-37/2017-04 од 28.02.2017. године, којим је прихватило Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовина и обавеза Градске управе града Врања.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 19.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Централна пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа, а донела је план рада посебних комисија за попис имовине Градске управе Врање за 2016. годину, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија је доставила Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Градском већу 24. јануара уместо најкасније 21. јануара, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза;
- град Врање није извршио годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, и то: зграда и грађевинских објеката набавне вредности 2.126.489 хиљада динара, исправке вредности 680.875 хиљада динара и садашње вредности 1.445.614 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у набавној вредности од 7.760 хиљада динара и у истом износу исправке вредности, земљишта у вредности од 750.248 хиљада динара, нематеријалне имовине у вредности од 94.417 хиљада динара, жиро и

текући рачуни у износу од 133.501 хиљаде динара, благајне, датих аванса, депозита и кауција у износу од 1.306 хиљада динара, осталих краткорочних пласмана у износу од 17.897 хиљада динара, обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 635.373 хиљаде динара, обавеза по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу до 1.934 хиљаде динара, обавеза по основу субвенција приватним предузећима у износу до 2.505 хиљада динара, обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу до 467 хиљада динара, остале обавезе из буџета у износу од 12.430 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер у извештају о извршеном попису исказан износ за пописане: обавезе за плате и додатке за Градску управу у износу 13.741 хиљада динара уместо 15.529 хиљада динара, како је исказан у рекапитулацијама за плате за децембар 2016. године, односно пописане су обавезе у мањем износу од 1.788 хиљада динара; домаће акције и остали капитал у износу од 2.289.515 хиљада динара а у билансу стања је исказан износ од 2.414.124 хиљада динара, односно 124.605 хиљада динара више, потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 739.266 хиљада динара а у билансу стања је исказан износ од 740.094 хиљада динара, односно 828 хиљада више, обавезе по основу дотација невладиним организацијама у износу од 111 хиљада динара а у билансу стања је исказан износ од 2.493 хиљаде динара, односно 2.382 хиљаде динара више, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 856 хиљада динара, а у Билансу стања је исказан износ од 32.037 хиљада динара, односно 31.181 хиљада динара више, обавезе према добављачима у износу од 483.648 хиљада динара, а у Билансу стања је исказан износ од 439.561 хиљаде динара односно 44.087 хиљада динара мање, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, природне имовине, нематеријалне имовине, новчана средства, дати аванси, остали краткорочни пласмани, обавеза по основу дугорочних кредита и осталих домаћих кредитора, обавеза по основу субвенција нефинансијским предузећима, обавеза по основу субвенција приватним предузећима, обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином на којој је утврђена и пописана промена у квалитету или количини, као и друге примедбе, за предложена средства за опис није дат износ набавне, отписане и садашње књиговодствене вредност, предлоге комисије за попис у вези са утврђеним стањем имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- град Врање је пописао обавезе за плате и додатке Градске општине Врањска Бања, у износу од 824 хиљаде динара и за тај износ су више исказане обавезе, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописне комисије су сачиниле пописне листе пописане опреме, које садрже само натурално стање и које нису финансијски обрађене, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- град Врање је на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису вршио промену инвентарских бројева у евиденцији основних средстава за средства која приликом вршења пописа нису имала инвентарски број, на тај начин да је затворена евиденција за постојећи инвентарски број а за исто средство је отворена нова евиденција, чиме је онемогућен увид у евиденцију основних средстава за затворене инвентарске бројеве, што је супротно члану 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису не садржи финансијски обрађен предлог за отпис опреме и дата објашњења за предложени отпис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји пописних комисија су потписани од стране председника пописних комисија уместо од стране свих чланова пописне комисије, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи извештај и објашњење о утврђеном мањку од стране Комисије за попис имовине у Градској управи, која је у свом извештају о извршеном попису доставила списак опреме од 398 основних средстава, која нису пронађена приликом пописа, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис опреме за копнени саобраћај, залиха енергената (лож уља и угља) који се користе за загревање пословних просторија које користе органи града Врање у износу који у току ревизије нисмо били у могућности да утврдимо, што је супротно члану 18. Уредбе о рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градско веће је донело Закључак којим је прихватило Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовина и обавеза Градске управе града Врање, којим није одлучивано о предлозима комисије за попис, нису утврђене разлике и поступци са утврђеним мањковима, утврђеним вишком и о расходу имовине која је дотрајала или више није употребљива, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује, а као прилог Извештаја о извршеном попису наведено је стање на контима, без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије града Врање. Од укупно 24 послата захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 14 конфирмација.

Табела број 46: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни бр.	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ град Врање	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Intermex доо Београд	0	0	0
2.	ЈП Завод за урбанизам Врање	11.927	0	11.927
3.	ЈП Водовод Врање	4.985	0	4.985
4.	НК РК „Yumko“ ад Врање	17.364	0	17.364
5.	ЕПС Дистрибуција –Сектор Врање	0	0	0
6.	ЈП ЕПС Сектор Врање	1.789	0	1.789

7.	Железнице Србије ад	567	0	567
8.	Компанија „Дунав Осигурање“ адо	1.302	0	1.302
9.	ПД Телевизија Пирот доо	0	0	0
10.	Sloba Construction доо Крагујевац	0	0	0
11.	Завод за јавно здравље Врање	711	0	711
12.	Плутос доо Врање	1.988	0	1.988
13.	Завод за унапређење пословања доо Београд	18	0	18
14.	ПЗС Кавим Јединство доо Врање	2.988	0	2.988
<b>Укупно</b>		<b>43.639</b>	<b>0</b>	<b>43.639</b>

**У поступку ревизије утврђено је да** Градске управа града Врања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 43.639 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 47. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

1) **Предшколска Установа „Наше дете“.** Управни одбор ПУ „Наше дете“ је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2016. годину број 1797-01/4-16 од 12.12.2016. године.

На основу наведене Одлуке директор ПУ „Наше дете“ је донео решења о именовану комисија за попис и то: Централне пописне комисије број 1827-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис основних средстава за сваки од осам вртића и за Централну кухињу; Комисије за попис ситног инвентара за сваки од вртића; Комисија за попис алата број 1821-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис посуђа у свим вртићима број 1822-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис залиха у магацину потрошне робе, ситног инвентара и дидактичког материјала број 1823-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис залиха у магацину прехранбене робе број 1824-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис робе у магацину залиха робе за одржавање опреме и објеката број 1825-07/16 од 12.12.2016. године и Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза број 1826-07/16 од 12.12.2016. године. Решењима је утврђен рок за вршење пописа и достављање извештаја Централној пописној комисији до 09.01.2017. године. Све пописне комисије су донеле своје планове рада, којим су утврђени време, рок и распоред активности приликом вршења пописа.

Управни одбор ПУ „Наше дете“ је дана 31.01.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 26-01/2-17.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Комисије за попис основних средстава вртића Дечја радост, Сунце, Чаролија, Бамби и Централне кухиње и Комисија за попис робе у магацину залиха робе за одржавање опреме и објеката нису сачиниле и доставиле Централној пописној комисији извештаје о извршеном попису, супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештаји пописних комисија и Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и утврђене узроке неслагања, извештај нису потписани од стране чланова пописне комисије, већ само од стране председника пописне комисије, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже: књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није извршено вредносно обрачунавање пописане

имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне комисије су сачиниле пописне листе које не садрже датум када је пописна листа попуњена;
- Извештајем о извршеном попису Централне пописне комисије нису исказани стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, извештај о залихама ситног инвентара у износу од 434 хиљаде динара, залихама потрошног материјала у износу од 3.017 хиљада динара и дати аванси и депозити у износу од 78 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: опреме јер је исказан износ од 10.833 хиљада динара а по попису износ од 14.893 хиљада динара, зграде и грађевински објекти, јер је исказан износ од 223.837 хиљада динара а по попису износ од 230.346 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања, јер је исказан износ од 12.882 хиљаде динара а по попису износ од 12.989 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис материјала за грејање, код вртића „Наше дете“, „Пчелица“, „Чаролија“, „Дечја радост“ и „Бошко Буха“ који користе гасно уље за ложење и у Кривој Феји где се за грејање користе дрва за грејање, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа је евидентирала и пописала мобилне телефоне у најмањем износу од 171 хиљаде динара као ситан инвентар уместо као основна средства, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 2) Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“

Вршилац дужности директора Установе – Јавна библиотека „Бора Станковић“ донео је Одлуку број 892 од 05.12.2016. године о образовању комисија за попис и расходовање нематеријалних улагања, новчаних средстава и обавеза.

Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директора Извештај комисије о стању новчаних средстава, готовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2016. године, број 945 од 31.12.2016. године.

Управни одбор Установе Јавна библиотека „Бора Станковић“ није разматрао Извештај о извршеном попису и није донео акт о усвајању Извештаја.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ није донела општи акт којим би ближе уредила процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- в.д. директора Установе – Јавна библиотека „Бора Станковић“ је донео Одлуку о образовању комисију за вршење пописа, којом није утврђен почетак вршења пописа, време у коме ће се вршити попис и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није донела план рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза и није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном

одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Установа-Јавна библиотека „Бора Станковић“ не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописној комисији су дате попуњене пописне листе пописа имовине Јавне библиотеке за 2015. годину као основ за вршење пописа за 2016. годину уместо пописних листа са номенклатурним бројевима, називом, врсти и јединицама мере без количина, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- попис стања новчаних средстава, готовине, потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено пре вршења пописа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Јавна библиотека „Бора Станковић“ није донела интерни акт којим би уредила располагање имовином, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини;

- в.д. директора је донео решење о отуђењу – поклону основних средстава, (набавне вредности од 192 хиљаде динара и исправке вредности од 192 хиљаде динара) садашње књиговодствене вредности од нула динара, без претходне одлуке Скупштине града Врања и Управног одбора Јавне библиотеке, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини и члану 32. тачка 19) Статута града Врања;

- пописна комисија није унела у пописне листе средства која су предложена за расход (један клима уређај и два усисивача) и средства која су утврђена као мањак (десет основних средстава) тако да није утврђена стварна количина и разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- опрема набављена током 2016. године је пописана на основу достављеног списка набављене опреме у току 2016. године, уместо утврђивањем стварног стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- компјутерска опрема (седам ТФТ монитора и три ласерска штампача) није уведена у евиденцију основних средстава, јер не постоји документација о пореклу ових средстава (компјутера) и није утврђена вредност ових средстава, тако да ова средства нису евидентирана као имовина Јавне библиотеке, односно није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем које се уређује пописом, што је супротно члану 3. Правилника о роковима и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Јавна библиотека није извршила попис целокупне имовине, јер није извршен попис опреме и робе за даљу продају која је остала након престанка рада малопродаје (књижаре), што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештајем о извршеном попису нису исказани износи: зграде и грађевински објекти у износу од 2.033 хиљаде динара; опрема у износу од 1.430 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 12.192 хиљаде динара; роба за даљу продају у

износу од 385 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у укупном износу од 1.874 хиљаде динара; обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 171 хиљаде динара; добављачи у земљи у износу од 1.919 хиљада динара; остале обавезе из пословања у износу од 58 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер су у Билансу стања исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 199 хиљада динара а у Извештају о извршеном попису је исказано потраживања од купаца у износу од 112 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Управни одбор Јавне библиотеке није разматрао Извештај о извршеном попису и није одлучивао о предлозима пописне комисије за попис, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

***Мере предузете:***

У току ревизије Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Установи – Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање, број 832 од 01.11.2017. године.

**3) Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању**

Управни одбор Центра за развој локалних услуга социјалне заштите је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 222/02-16 од 08.12.2016. године. Утврђен је период за вршење пописа од 20.12. до 31.12.2016. године и рок за доставу извештаја о извршеном попису је утврђен на 20.01.2017. године.

Директор Центра за развој локалних услуга социјалне заштите је донео Решење број 223/02-16 од 09.12.2016. године, којим је формирао комисију за спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Решењем су именовани чланови пописне комисије, утврђен задатак пописне комисије, период вршења пописа и рок доставе извештаја о попису Управном одбору. Пописна комисија је доставила Извештај о извршеном попису директору Установе и Управном одбору, који је донео Одлуку број 87/02-17 од 19.01.2017. године којом је усвојен извештај о извршеном попису.

Управни одбор Центра за развој локалних услуга је донео Одлуку о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- директор Јавне установе Центра за локални развој услуга социјалне заштите је утврдио Решењем да попис траје до 10.01.2016. године, уместо до 31.12.2016. године, што је супротно Одлуци о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године;

- комисија за попис није донела план рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза и није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- комисија за попис је вршила попис имовине и обавеза на основу пописних листа за претходну годину које садрже књиговодствене податке, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис имовине није сачинила пописне листе са стварним количинама утврђеним пописом и количинама књиговодственог стања, пописне листе нису комплетно вредносно обрачунате јер није изражена садашња вредности имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе о извршеном попису за 2016. годину, не садрже датум сачињавања и потписе лица која се пописаном имовином дуже или рукују, за поједина средства није уписан број комада, редни бројеви средстава у пописним лицима се понављају;
- пописна листа земљишта и грађевинских објеката не садржи податке о катастарској парцели, површини земљишта или објекта израженој у мерним јединицама за површину, без јасно изражених података за коју годину је извршен попис и нису изражене садашње вредности за пописану имовину, што је супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис имовине није извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза у износу од 2.593 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис у вези са пописом, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- основним средствима нису додељени номенклатурни бројеви, што отежава идентификацију средстава и вршење пописа.

#### **Ризик**

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања града Врања за 2016. годину, износи 8.058.143 хиљаде динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина исказана је у износу од 3.863.840 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.669.474 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 1.445.614 хиљада динара, односи на Градску управу; износ од 8.189 хиљада динара на Центар за

развој локалних услуга социјалне заштите; износ од 223.837 хиљада динара на ПУ Наше дете; износ од 4.563 хиљаде динара на Народни универзитет Врање; износ од 2.033 хиљаде динара на Библиотеку „Бора Станковић“; износ од 768.321 хиљаде динара на ЈП Дирекција за развој и изградњу; износ од 58.737 хиљада динара на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“; износ од 216.917 хиљада динара на Градску општину Врањска Бања – консолидовани. Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2016. години за износ од 814.054 хиљаде динара. Увећање је настало код Градске управе града Врања услед реализације капиталних инвестиција и евидентирања зграда и грађевинских објеката над којима је уписана јавна својина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- индиректни корисници у својим пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву коришћења на њима у укупном износу од 1.281.597 хиљада динара, и то: Центар за развој локалних услуга и социјалне заштите у износу од 8.189 хиљада динара, ПУ „Наше дете“ у износу од 223.837 хиљада динара, Народни универзитет у износу од 4.563 хиљаде динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 2.033 хиљаде динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 768.321 хиљаде динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 58.737 хиљада динара, Градска општина Врањска Бања и ЈП Управа Бање у износу од 216.917 хиљада динара, наведено је супротно члану 21. Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Врања, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народни универзитет је више исказао вредност зграда, због погрешне примене стопе амортизације од 1,5% за дрвене бараке и шупе, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити. Универзитет је требао за ове објекте да примени стопу амортизације од 5% за објекте који су од дрвета. Наведено није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- ова позиција више је исказана код Градске управе града Врања за износ од 13.251 хиљаде динара садашње вредности за пет станова површине 189,07м<sup>2</sup>, која су у откупу, а који нису искњижени из евиденције Градске управе. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- град Врање не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- индиректни корисници града Врања не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- град Врање није извршио упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру;
- град Врање није уписао право јавне својине над имовином која је дата јавним предузећима на коришћење и то: ЈП Нови дом у вредности од најмање 14.207 хиљада динара, ЈП „Водовод“ (у својим пословним књигама води водоводну и канализациону мрежу) у износу од најмање 4.281.832 хиљаде динара, што је супротно члану 25. и 82. Закона о јавној својини;
- у консолидованом билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 58.737 хиљада динара услед грешке приликом

консолидације података из завршних рачуна директних и индиректних корисника града Врања. Уједно је капитал неправилно исказан за исти износ;

- више су исказане зграде и грађевински објекти у укупном износу од 1.043.975 хиљада динара, јер је консолидовала: завршни рачун Гредске општине Врањска Бања у износу од 216.917 хиљада динара, завршни рачун ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 768.321 хиљаде динара и завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 58.737 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уједно је капитал неправилно исказан за исти износ;

- нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал исказани су мање јер Град није у својим пословним књигама евидентирао: 15 дрвених кућица са по две стамбене јединице укупне површине 1.200м<sup>2</sup>, три базена површини 1.496м<sup>2</sup>, 13 гаража у најмањој површини од 92м<sup>2</sup>, два магацина површине 238,10м<sup>2</sup>, Центра за социјални рад Читлук површине 76м<sup>2</sup>, стазе површине 1.426м<sup>2</sup>, аутобуску станицу површине 1.260м<sup>2</sup>, три стамбене зграде за колективно становање укупне површине 796м<sup>2</sup>, четири зграде за колективно становање површине 1.395м<sup>2</sup>, улице површине 31.884м<sup>2</sup>, локални пут површине 403.232м<sup>2</sup>, некатегорисни пут површине 12.859.276м<sup>2</sup>, чије вредности нисмо могли утврдити у поступку ревизије, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- нефинансијска имовина је више исказана у износу од 76.250 хиљада динара, јер је погрешно извршено евидентирање на класи 5 – издаци за нефинансијску имовину, погрешно евидентирани расходи, уместо на класи 4 – текући расходи,

- на класи 4 - текући расходи, погрешно евидентирао издаци у износу од 4.286 хиљада динара, уместо на класи 5 - издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Град није ради обезбеђивања социјалних услова донео: локалну стамбену стратегију и није планирао средства за спровођење локалне стамбене стратегије, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању.

**Опрема, konto 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 121.433 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 25.848 хиљада динара односи на Градску управу града Врање; износ од 264 хиљаде динара односи на Градско правобранилаштво; износ од 1.991 хиљаде динара односи на Центар за развој локалних услуга социјалне заштите; износ од 939 хиљада динара на Позориште „Бора Станковић“; износ од 10.833 хиљаде динара на ПУ „Наше дете“; износ од 312 хиљада динара на Народни универзитет; износ од 1.437 хиљада динара на Народни музеј; износ од 497 хиљада динара на Туристичку организацију Врање; износ од 3.067 хиљада динара на Историјски архив; износ од 1.430 хиљада динара на Библиотеку „Бора Станковић“; износ од 144 хиљаде динара на ЈУ Школа анимираног филма; износ од 10.165 хиљада динара на ЈП Дирекција за развој и изградњу; износ од 5.671 хиљаде динара на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и износ од 5.769 хиљада динара на Градску општину Врањска бања - консолидована.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је:**

- град Врање је у консолидованом билансу стања више исказана вредност опреме у укупном износу од 74.671 хиљаде динара услед грешке приликом консолидације података из завршних рачуна директних и индиректних корисника јер је:

- консолидовао завршни рачун Градске општине Врањска Бања у износу од 5.769 хиљада динара, консолидовао завршени рачун ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 10.165 хиљада динара, консолидовао завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.671 хиљаде динара,



- погрешно исказана опрема приликом сабирања за износ од 53.066 хиљада динара у консолидованом билансу стања. Уједно је капитал исказан више за исти износ;
- мање је исказана вредност опреме у најмањем износу од 1.904 хиљаде динара и то: код Градске управе града Врања за 74 мобилна телефона која су набављена у 2016. години у најмањем износу од 1.733 хиљаде динара и код ПУ Наше дете за 32 мобилна телефона која су евидентирана као ситан инвентар у најмањем износу од 171 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите није донео општи акт којим би ближе уредио начин коришћења службених возила супротно члану 60. Закона о јавној својини;
- код индиректних корисника: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите и Позориште „Бора Станковић“, не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народни универзитет је мање исказао опрему јер није у својим пословним књигама евидентирао намештај и један апарат за варење, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- Народни музеј је мање исказао опрему јер није у својим пословним књигама евидентирао опрему из донације, и то: шест комада намештаја, два монитора за компјутер, два рачунара, два штампача, један скенер, једну факс машину и један лаптоп, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** - Вредност осталих некретнина и опреме свих корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 5.671 хиљаде динара. Ова билансна позиција је више исказана за износ од 5.625 хиљада динара, док се износ од 46 хиљада динара односи на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено** је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 5.671 хиљаде динара, јер је: консолидован завршни рачун ЈП „Скијалишта Бесна Кобила“ у износу од 46 хиљада динара и због грешке у сабирању приликом консолидације у износу од 5.625 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Уједно је капитал неправилно исказан за исти износ.

**Култивисана имовина, konto 012100** – Вредност култивисане имовине на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 46 хиљада динара. Ова билансна позиција није исказана у билансима стања директних и индиректних корисника буџета града Врања, већ је начињена грешка приликом израде консолидованог биланса стања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у** консолидованом Биласу стања више исказана култивисана имовина за износ од 46 хиљаде динара због грешке приликом попуњавања консолидованог биланса стања, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину

припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Уједно је капитал исказан више за исти износ.

**Земљиште, konto 014100** - У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта у износу 758.247 хиљада динара, исказана је код следећих корисника: Градске управе у износу од 750.248 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.008 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- ова билансна позиција исказана у већем износу од 5.008 хиљада динара, јер је консолидован завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“. Уједно је капитал исказан више за исти износ;
- ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је у својим пословним књигама евидентирала земљиште које је набавила од физичких лица на основу: Уговор о купопродаји број 89/10 од 20.08.2010. године (на износ од 21.768 евра), Уговор о купопродаји број 26/10 од 16.08.2010. године (на износ од 5.820 евра), Уговор о купопродаји број 55/10 од 16.06.2010. године (на износ од 26.754 евра) и Уговор о купопродаји број 87/10 од 18.08.2010. године (на износ од 12.444 евра), а да притом није уписала право јавне својине на поменутом земљишту, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- директор ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ (чији је оснивач град Врање), је закључио уговоре о купопродаји земљишта са физичким лицима, без сагласности оснивача, што је супротно члану 20. и 25. Закона о експропријацији;
- земљиште у вредности од 758.247 хиљада динара потиче из ранијег периода и преноси се по билансу из године у годину и за исто не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се то земљиште налази и које је површине. Годишњим пописом за 2016. годину није извршен попис земљишта. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта;
- град Врање није правилно, свеобухватно и тачно исказано земљиште у билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште површине 43.790.073м<sup>2</sup>, над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2016. године, исказано је стање у износу од 192.031 хиљаде динара, од чега је износ од 190.273 хиљаде динара исказан код ЈП Дирекције за развој и изградњу; износ од 288 хиљада динара исказан код Туристичке организације и износ од 1.470 хиљада динара исказан код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.

**На основу извршене ревизије презентоване докумената утврђено је:**

- нефинансијска имовина у припреми више је исказана у износу од 191.743 хиљаде динара јер је консолидован завршени рачун ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 190.273 хиљаде динара и консолидован завршни рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 1.470 хиљада динара. Уједно је капитал више исказан за исти износ;
- ЈП Дирекција за развој и изградњу је на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми евидентирала износ од 190.273 хиљаде динара за експроприсано земљиште које се преноси по билансу из ранијих година, за које нам у поступку ревизије није презентована валидна рачуноводствена документација по основу којих је извршено евидентирање у пословним књигама, нити је вођена помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• нефинансијска имовина у припреми код Туристичке организације, више је исказана у износу од 288 хиљада динара, јер је на овом конту евидентирана пројектна документација, док је konto 016100 – нематеријална имовина мање исказана у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Нематеријална имовина, konto 016100** - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у износу 110.772 хиљаде динара, и то код следећих корисника: Градска управа града Врања у износу од 94.417 хиљада динара, Позориште „Бора Станковић“ у износу од 17 хиљада динара, Народни универзитет у износу од 187 хиљада динара, Народни музеј у износу од 321 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 102 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 279 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 12.192 хиљаде динара, Школа анимираног филма у износу од 16 хиљада динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 1.190 хиљада динара и Градска општина Врањска Бања - консолидовани у износу од 2.051 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је град Врање** више исказао нематеријалну имовину у укупном износу од 3.241 хиљаде динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је: консолидовао завршни рачун Градске општине Врањска Бања у износу од 2.051 хиљаде динара и консолидовао завршни рачун ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 1.190 хиљада динара. Уједно је капитал погрешно исказан за исти износ.

**Залихе производње, konto 021200** - На билансној позицији залихе производње за даљу продају исказан је износ од 1.248 хиљада динара, а односи се на ЈП Скијалиште Бесна Кобила.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је град Врање** више исказао стање залихе производње у износу од 1.248 хиљада динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је консолидовао завршени рачун ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“. Уједно је капитал погрешно исказан за исти износ.

**Роба за даљу продају, konto 021300** - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 915 хиљада динара и то код следећих корисника: Народни музеј износ од 213 хиљада динара, Туристичка организација износ од 198 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ износ од 385 хиљада динара (роба која је била у књижари која не ради) и ЈП Скијалиште Бесна Кобила износ од 119 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

• Народна библиотека је исказала вредност робе за даљу продају, а да притом није усаглашено стање у књигама са стварним стањем, односно није извршен попис књига у књижари - књиговодствене вредности 198 хиљада динара, тако да изражавамо резерву на исказано књиговодствено стање, односно нисмо се уверили у тачност исказане вредности ове билансне позиције;

• град Врање је у консолидованом билансу стања више исказао вредност робе за даљу продају у износу од 119 хиљада динара услед консолидације података из завршног рачуна ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“. Уједно је капитал погрешно исказан за исти износ.

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 549 хиљада динара, код индиректних корисника: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите износ од 115 хиљада динара и ПУ „Наше дете“ износ од 434 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите и ПУ „Наше дете“, немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;
- Народни универзитет, приликом састављања Обрасца 1 – Биланс стања, није исказао залихе ситног инвентара у колони 5 – бруто износ и 6 - исправка вредности у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 3.454 хиљаде динара и односе се на индиректне кориснике: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 437 хиљада динара и ПУ „Наше дете“ износ од 3.017 хиљада динара.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина исказана је у износу од 4.194.303 хиљаде динара.

**Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 18.528 хиљада динара, за неевидентираних рате за станове дате у откуп, које нису доспеле за плаћање. Помоћну евиденцију о стању и кретању отплате рата кредита за станове дате у откуп (за 20 купца) води Одељења за урбанизам и имовинско правне послове и комунално стамбене делатности Градске управе града Врања, док у пословним књигама Градске управе потраживања нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 - финансијска имовина;
- помоћна књига потраживања за станове дате у откуп води се у слободним листовима, на папиру, на којима се не врши евидентирање усклађивања износа рата за откуп.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 2.414.224 хиљаде динара, и то код: ЈП Дирекције за развој и изградњу у износ од 100 хиљада динара за акције код Штедно – кредитне организације „Аик Врање“ ад у ликвидацији Врање и код Градске управе износ од 2.414.124 хиљаде динара по основу купљених акција и учешћа у капиталу јавних предузећа.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа исказана су у укупном износу од 38 хиљада динара, док је исказани капитал у билансима стања јавних предузећа исказан у износу од 1.467.365 хиљада динара. Из наведеног произилази да исказани капитал у пословним књигама града није усаглашен са износом капитала исказаним у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2016. године;
- у пословним књигама града Врања није евидентирано учешће у капиталу у износу од 1.263.856 хиљада динара, и то: ПД „Бизнис инкубатор центар“ доо Врање у износу од 41 хиљаде динара, ЈП „Водовод“ Врање у износу од 1.262.918 хиљада динара и ЈУ за спорт и рекреацију „Спортска хала“ у износу од 897 хиљада динара, те је ова билансна позиција исказана мање за наведене износе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина;
- ова позиција више је исказана за износ од 100 хиљада динара по основу акција Штедно – кредитне организације „Аик Врање“ ад у ликвидацији Врање, јер су наведена средства наплаћена из ликвидационе масе, а да се салдо још увек налази у пословним књигама ЈП Дирекције. Град Врање је приликом консолидације завршног

рачуна града Врања, консолидовао и биланс стања ЈП Дирекције који је због престанка постојања сачинило Биланс стања на дан 30.11.2016. године. Наведене акције не налазе се у пословним књигама града Врања. Уједно је капитал погрешно исказан за исти износ;

- Централни регистар хартија од вредности РС, утврђено је да Град није регистрован као власник акција у износу од 124.567 хиљада динара код АД „Заваривач“ Врање, тако да се не можемо изјаснити о исправности исказаних акција града Врања код овог правног лица.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања града Врања исказана су средства у укупном износу од 181.061 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета исказано у износу од 133.501 хиљаде динара, на подрачунима директних и индиректних корисника исказан је износ од 46.887 хиљада динара, исказан је износ од 645 хиљада динара Градске општине Врањска бања – консолидовани и износ од 28 хиљада динара исказан код ЈП Дирекције за развој и изградњу.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- жиро и текући рачуни исказани су у већем износу од 673 хиљаде динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је: консолидован завршни рачун Гредске општине Врањска бања у износу од 645 хиљада динара и консолидован завршни рачун ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ у износу од 28 хиљада динара. Уједно је капитал више исказан за исти износ;

- град Врања је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у већем износу од 784 хиљаде динара у односу на стање средстава на рачуну трезора 114.

**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200** - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања нису исказана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је** ова позиција мање исказана за износ од укупно 39.458 хиљада динара за наменска средства, услед неправилног евидентирања наменских средстава, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Благајна, konto 121300** – На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од три хиљаде динара, и то: код Библиотеке „Бора Станковић“ у износу од једне хиљаде динара и код Туристичке организације у износу од две хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- дана 30.12.2016. године евидентирани су уплате грађана за градске административне таксе и Републичке административне таксе, према признаницама од 15.12.2016. године до 26.12.2016. године, у укупном износу од 466 хиљада динара. Средства прикупљена од грађана за таксе нису уплаћивана у прописаном року, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом;

- Градска управа града Врања није у своје пословне књиге евидентирала средства благајне, наплаћене путем помоћне благајне Градске управе града Врања по основу Градских административних такси и Републичких административних такси, због оваквог начина пословања и несвакодневне уплате готовине, изражавамо резерву на исказане уплате наведених такси. Наведено је уједно супротно члану 9. и члану 16.

Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа града Врања нема интерни акт који регулише благајничко пословање;
- у поступку ревизије, дана 04.10.2017. године, извршен је попис благајне Градске управе града Врања од стране ревизора, којим је утврђен мањак у благајни од једне хиљаде динара.

**Девизни рачун, konto 121400** - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 61 хиљаде динара, код индиректног корисника Позориште „Бора Станковић“. Рачун је отворен код Народне банке Србије, а по основу извршених уплата из Македоније за плаћене две представе.

**Хартије од вредности, konto 121900** - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 29.024 хиљаде динара. Наведени износ није исказан у пословним књигама директних и индиректних корисника већ је начињена грешка приликом попуњавања образаца од стране Градске управе града Врања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су више** исказане хартије од вредности у износу од 29.024 хиљаде динара због погрешног попуњавања консолидованог Биланса стања, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Уједно је капитал исказан више за исти износ.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** - На дан 31.12.2016. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 812.629 хиљада динара, и то: Градска управа у износу од 740.094 хиљаде динара; Скупштина града Врања у износу од 29 хиљада динара, Градоначелник и Градско веће у износу од 275 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 155 хиљада динара, ПУ „Наше дете“ у износу од 12.882 хиљаде динара, Народни универзитет у износу од 41 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 311 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 542 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 143 хиљаде динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 199 хиљада динара, Школа анимираног филма у износу од једне хиљаде динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 9.262 хиљаде динара, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.488 хиљада динара и код Градске општине Врањска Бања - консолидовани у износу од 72.230 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у већем износу од 57.957 хиљада динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је: консолидован завршни рачун Градске општине Врањска Бања у износу од 43.207 хиљада динара, консолидовани завршни рачуни ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 9.262 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.488 хиљада динара. Уједно је капитал више исказан за исти износ;

- потраживања код директних буџетских корисника исказана су у већем износу за укупно од 1.132 хиљаде динара, и то код: Скупштине града у износу од 29 хиљаде динара, Градоначелника и Градско веће у износу од 275 хиљада динара и Градска управа града Врања у износу од 828 хиљада динара, по основу потраживања за невраћени и неоправдани аванс за службена путовања у земљи и иностранству за функционере и за запослена лица, која датирају из периода 2004-2008. године, а која се годинама преносе по билансу, и која су уједно ненаплатива, из разлога протекла времена који је дужи од три године. Град Врање уједно до дана вршења ревизије није

поднео утужења против наведених лица. Наведено је супротно члану 196. Закона о раду који прописује да сва новчана потраживања из радног односа застаревају у року од три године;

- град Врање није у својим пословним књигама евидентирао потраживања по основу позајмице дате ЈП „Нови дом“ у износу од 6.667 хиљада динара, која потиче из 2015. године, наведено предузеће средства треба да уплаћује у 24 једнаке рате, до маја 2017. године;

- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите није у својим пословним књигама евидентирао и исказао потраживања у износу од 186 хиљада динара, по основу пружања услуга смештаја, које фактурише општинама са којим има закључен Протокол о сарадњи, што значи да је ова билансна позиција исказана мање за исти износ, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Туристичка организација је више исказала потраживања која су ненаплатива у износу од 55 хиљада динара из разлога што су поједине фирме у ликвидацији, а потраживања су из 2010. године (нису слате опомене нити утужења за застарела потраживања), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате;

- Народни музеј је више исказао потраживања од купаца у износу од најмање 223 хиљаде динара која су ненаплатива из разлога што су поједине фирме угашене, а неке су већ дуже времена у блокади. Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате;

- Историјски архив је више исказао потраживања која су ненаплатива у износу од 44 хиљаде динара из разлога што су поједине фирме у ликвидацији и што су потраживања из 2010. године (нису слате опомене нити утужења за застарела потраживања), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате;

- Библиотека „Бора Станковић“ је више исказала потраживања која су ненаплатива у износу од 13 хиљада динара из разлога што су поједине фирме у ликвидацији и што су потраживања из 2010. године (нису слате опомене нити утужења за застарела потраживања), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате;

- ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ је исказало потраживања од купаца у износу од најмање 983 хиљаде динара, која су из периода 2012. – 2013. године, а да се притом није покушало са наплатом судским путем. За целокупна потраживања ЈП Скијалиште није слало ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања стања из своје евиденције, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. ЈП Скијалиште није вршио анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја.

**Краткорочни кредити, konto 123100** - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 232 хиљаде динара, код Градске општине Врањска Бања – консолидовани.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су краткорочни кредити више исказани у износу од 232 хиљаде динара услед неправилне консолидације завршног рачун Гредске општине Врањска Бања. Уједно је капитал више исказан за исти износ.

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 1.466 хиљада динара, од чега је: износ од 78 хиљада динара ПУ „Наше дете“; износ од 82 хиљаде динара ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и износ од 1.306 хиљада динара код Градске управе града Врања.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:**

- више су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 82 хиљаде динара, јер је консолидован завршени рачун ЈП Скијалиште Бесна Кобила. Уједно је капитал више исказан за исти износ;
- ПУ „Наше дете“ је на овој билансној позицији исказао износ од 57 хиљада динара по основу погрешно уплаћених средстава у 2011. години следећим добављачима: „Милован груп“ доо Београд у износу од 37 хиљада динара и „ВР Тоурс“ Врање у износу од 20 хиљада динара. Средства нису враћена до дана вршења ревизије, нити су наведени добављачи утужени;
- ЈП „Скијалишта Бесна Кобила“ води авансе у износу од 82 хиљаде динара, који потичу из периода 2013. - 2015. године уплаћени за услуге штампања, набавку горива, превоз запослених из 2013. године и за санитарне књижице запослених. Анализа датих аванса није извршена са становишта могућности њиховог повраћаја или извршења плаћеног посла.

**Остали краткорочни пласмани, konto 123900** - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 21.912 хиљада динара, код: Градске управе града Врања износ од 17.897 хиљада динара, ЈП Дирекција за развој и изградњу износ од 3.659 хиљада динара и ЈП Скијалиште Бесна Кобила износ од 356 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су више исказани краткорочни пласмани у износу од 4.015 хиљада динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је: консолидован завршни рачун ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 3.659 хиљада динара и ЈП Скијалиште Бесна Кобила у износу од 356 хиљада динара. Уједно су пасивна временска разграничења више исказана у истом износу.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** - На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 733.495 хиљада динара, од чега се износ од 528.615 хиљада динара односи на директне кориснике, износ од 50.778 хиљада динара односи на индиректне кориснике, износ од 118.274 хиљаде динара односи на ЈП „Дирекција за развој и изградњу“, износ од 10.120 хиљада динара односи на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и износ од 25.708 хиљада динара односи на Градску општину Врањска Бања - консолидовани.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 154.102 хиљаде динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна јер је: консолидован финансијски извештај Гредске општине Врањска бања у износу од 25.708 хиљада динара, консолидован финансијски извештај ЈП Дирекције за развој и изградњу у износу од 118.274 хиљаде динара и консолидован финансијски извештај ЈП Скијалиште Бесна кобила у износу од 10.120 хиљада динара;



• ова билансна позиција није усаглашена са износима обавеза у пасиви биланса стања за износ од 742 хиљаде динара, код следећих индиректних корисника: Позориште „Бора Станковић“ за износ од најмање 34 хиљаде динара, Народни универзитет у износу од шест хиљада динара, Народни музеј у износу од 426 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 82 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 148 хиљада динара и Библиотека „Бора Станковић“ у износу од најмање 46 хиљада динара, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Остала активна временска разграничења, konto 131300** - На дан 31.12.2016. године остала активна временска разграничења у Билансу стања исказани су у износу од 196 хиљада динара, од чега се износ од 112 хиљада динара односи на ЈП Скијалиште Бесна кобила, а износ од 84 хиљаде динара представља грешку приликом сачињавања консолидованог финансијског извештаја.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су** остала активна временска разграничења исказана у већем износу за 196 хиљада динара, због грешке у сабирању у износу од 84 хиљаде динара и због консолидовања финансијског извештаја ЈП Скијалиште Бесна Кобила, у износу од 112 хиљада динара.

**Ванбилансна актива, konto 351000** – У Билансу стања града Врања на дан 31.12.2016. године исказана је ванбилансна актива у износу од 161 хиљаде динара. Ово стање исказано је у мањем износу за 375 хиљада динара јер је индиректни корисник Позориште „Бора Станковић“ ванбилансну активу исказао у износу од 536 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- град Врање је приликом консолидације завршног рачуна буџета града Врања мање исказао ванбилансну активу за износ од 375 хиљада динара, које је исказао индиректни корисник Позориште „Бора Станковић“ у свом Билансу стања, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Градска управа града Врања није ванбилансно евидентирала примљене од добављача и дате менице (104 менице) у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- сви директни и индиректни корисници буџета града Врања не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина и нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна имовина, јавља се ризик од отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја) и неправилног извештавања.

### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама тачно и правилно евидентирају и исказу имовину којом располажу и ванбилансну активу.

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 8.058.143 хиљаде динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 2.217.635 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400** - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на дан 31.12.2016. године износе 635.373 хиљаде динара, код Градске управе за обавезу по основу три кредита и то: кредит узет код „Banca Intesa“ ад Београд, Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1310060.9 од 17.10.2016. године (износ обавезе 197.642 хиљаде динара), кредит узет код „Banca Intesa“ ад Београд, Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1509165.8 од 24.09.2016. године (износ обавезе 177.439 хиљада динара) и кредит узет код „UniCredit Bank“ ад Београд, Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0592/16 од 12.05.2016. године (износ обавезе 260.291 хиљаде динара).

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да увидом у извод отворених ставки град Врање и „Banca Intesa“ ад Београд, нису усагласили стање на дан 31.12.2016. године за Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1509165.8 од 24.09.2016. године за износ од 605 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900** - Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге на дан 31.12.2016. године износе 529 хиљада динара, исказане код ЈП Дирекције за развој и изградњу по основу отплате лизинга код „NLB Leasing“ доо Београд. ЈП Дирекција је код поменутог добављача купила два возила и то Dacia sandero step Way 1,6 MPI и Dacia daster cool 1,6 16V 4x4. Према писаном појашњењу одговорних лица, са лизинг кућом није вршено усаглашавање.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказане у већем износу за 529 хиљада динара, из разлога што је консолидован финансијски извештај ЈП Дирекције за развој и изградњу.

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** – Исказан је износ од 39.279 хиљада динара за исказану обавезу за плате за новембар и децембар 2016. године и то код: Скупштине града у износу од 861 хиљаде динара, Градоначелник и градско веће у износу од 1.598 хиљада динара, Градска управа града Врања у износу од 11.132 хиљаде динара, Заштитник грађана у износу од 95 хиљада динара, Градско правобранилаштво у износу од 491 хиљаде динара, Позориште „Бора Станковић“ у износу од 1.262 хиљаде динара, ПУ „Наше дете“ у износу од 15.141 хиљаде динара, Народни универзитет у износу од 546 хиљада динара, Народни музеј у износу од 977 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 638 хиљада динара; Историјски архив у износу од 1.416 хиљада динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 1.874 хиљаде динара; ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 1.227 хиљада динара и Градска општина Врањска Бања - консолидовани у износу од 2.020 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- више су исказане обавезе за плате и додатке у укупном износу од 3.247 хиљада динара у консолидованом билансу стања услед неправилне консолидације јер је: консолидован финансијски извештај Градске општине Врањска бања у износу од 2.020 хиљада динара и консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 1.227 хиљада динара;
- директни корисници су ову билансну позицију исказали у већем износу за износ од 1.882 хиљаде динара због погрешног евидентирања умањења од 10% по Закону о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, уместо на конту 243000

– обавезе по основу донације, дотације и трансфера, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.187 хиљада динара због неевидентираних обавеза за плате и додатке за децембар месец, и то: износ од 1.691 хиљада динара код Центра за развој локалних услуга социјалне заштите; износ од 67 хиљада динара код Позоришта „Бора Станковић“ (мање је створио обавезу за плате због погрешног обрачуна); износ од 83 хиљаде динара код Народног универзитета (мање је створио обавезу за плате због погрешног обрачуна), износ од 346 хиљада динара код ЈУ Школа анимираног филма (мање је створио обавезу за плате за децембар месец). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци;

- ова позиција више је исказана за износ од 822 хиљаде динара због неправилног евидентирања обавеза за социјалне доприносе и пореза по закону о привременом уређивању основице за обрачун, уместо на конту 234000-обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, и то: Народни музеј у износу од 215 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 96 хиљада динара, Историјски архив у износу од 215 хиљада динара и Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 296 хиљада динара.

**Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза за накнаде запосленима у износу од 12.729 хиљада динара, и то: износ од 1.064 хиљаде динара код Позоришта „Бора Станковић“; износ од 6.466 хиљада динара код ПУ „Наше дете“, износ од 29 хиљада динара код Народног универзитета; износ од 408 хиљада динара код Школе анимираног филма; износ од 4.035 хиљада динара код ЈП Дирекције за развој и изградњу и износ од 727 хиљада динара код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- више су исказане обавезе по основу накнада запосленима у износу од 4.762 хиљаде динара услед неправилне консолидације јер је: консолидован финансијски извештај ЈП Дирекције за развој и изградњу у износу од 4.035 хиљада динара и консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 727 хиљада динара;

- Градска управа је мање исказала обавезе по основу накнаде запослених у износу од 467 хиљада динара, јер на овом конту није евидентирала обавезе по основу тужби запослених за одлазак и долазак са посла за период јун 2013. – мај 2016. године. Уједно је више исказана обавеза на конту 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- индиректни корисници града Врања су мање исказали обавезе по основу накнаде запослених у износу од 1.194 хиљаде динара, по основу неевидентираних обавеза за долазак и одлазак са посла, и то: Центра за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 786 хиљада динара (за период од јануара 2014. године до јуна 2016. године), Туристичка организација у износу од 57 хиљада динара (за период новембар - децембар 2016. године и на основу судског поравнања) и Историјског архива у износу од 351 хиљаде динара (за период 2014. годину до јуна 2016. годину и децембар 2016. године). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци;

- код Школе анимираног филма више су исказане обавезе у износу од 408 хиљада динара због погрешно евидентираних обавеза за плате и социјалне доприносе за децембар 2016. године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 7.053 хиљаде динара по основу доприноса за плате, исказаних код: Скупштина града у износу од 154 хиљаде динара; Градоначелник и Градско веће у износу од 286 хиљада динара; Градска управа града Врања у износу од 2.309 хиљада динара, Заштитник грађана у износу од 18 хиљада динара; Јавни правобранилац у износу од 88 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 247 хиљада динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 2.714 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 113 хиљада динара; ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 740 хиљада динара; ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 220 хиљада динара и Градска општина Врањска Бања (консолидовани) у износу од 164 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су:**

- више исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.124 хиљаде динара услед неправилне консолидације јер је: консолидован финансијски извештај Градске општине Врањска Бања у износу од 164 хиљаде динара, консолидован финансијски извештај ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 740 хиљада динара и консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 220 хиљада динара;
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање исказане за износ од најмање 1.121 хиљаде динара и то за: износ од 303 хиљаде динара код Центра за развој локалних услуга социјалне заштите, износ од 62 хиљаде динара код Школе анимираног филма, износ од 296 хиљада динара код Библиотеке „Бора Станковић“, износ од 148 хиљада динара код Народног музеја, износ од 215 хиљада динара код Историјски архив, износ од 97 хиљада динара код Туристичка организација. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца више су исказане за износ од 10 хиљада динара код Позоришта „Бора Станковић“ због погрешног обрачуна. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 369 хиљада динара, и то код: Градске управе града Врања у износу од 300 хиљада динара; Народног универзитета у износу од 35 хиљада динара и код ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 34 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- више су исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 34 хиљаде динара услед неправилне консолидације, јер је консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“;
- Позориште „Бора Станковић“ је мање исказао ову билансну позицију за износ од 84 хиљаде динара за накнаду за породилско боловање за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.815 хиљада динара, а односи се на следеће кориснике: 1.282 хиљаде динара на ЈП Скијалиште Бесна Кобила; износ од 71 хиљаде динара на ПУ „Наше дете“; износ од 335 хиљада динара на Народни универзитет и износ од седам хиљада динара на Позориште „Бора Станковић“.

**На основу извршене ревизије презентоване докумената утврђено је:**

- више су исказана службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.282 хиљаде динара јер је консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“;
- Градска управа је ову обавезу исказала у мањем износу од најмање 194 хиљаде динара за обавезе по основу Уговора о делу број 404-1-46/15 и број 404-1-51/15-16/1 за децембар месец, уједно је за исти износ међе је исказан конто 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Историјски архив је ову обавезу исказао у мањем износу од најмање 376 хиљада динара за обавезе за вансудска поравнања за неисплаћене накнаде Управног одбора, за исти износ међе је исказан конто 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000.** На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 17.486 хиљада динара за неевидентирани обавезе по основу камата по кредитима код банака. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу субвенција, конто 242000** – Ова билансна позиција на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 4.439 хиљада динара код Градске управе управе, по основу обавеза по конкурс у области информисања, пољопривреде и субванција за „Слободну зону“ доо Врање из периода 2016. године.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 323 хиљаде динара и то код: Позоришта „Бора Станковић“ у износу од 93 хиљаде динара, Народни универзитет у износу од 40 хиљада динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 99 хиљада динара и Градска општина Врањска Бања (консолидовани) у износу од 91 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване докумената утврђено је:**

- директни корисници су мање исказали обавезе по основу дотације и трансфере у износу од 1.882 хиљаде динара по основу привременог умањења основице за плату за децембар месец 2016 . године, што је ближе објашњено на конту 231000 - обавезе за плате и додатке;
- више су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у укупном износу од 190 хиљада динара услед неправилне консолидације, јер је: консолидован финансијски извештај Градске општине Врањска Бања у износу од 91 хиљаде динара и консолидован финансијски извештај ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 99 хиљада динара;
- град Врање није у својим пословним књигама евидентирао обавезе јавног предузећа Управа бање у износу од 22.925 хиљада динара на основу донете Одлука о преузимању дуга коју је донела Скупштина града Врања дана 29.12.2016. године, нити је град Врање закључио посебне уговоре којим би рагулисао износ преузетог дуга и начин његовог измирења, што је супротно члану 2. и 3. Одлуке о преузимању дуга број 40-623/2016-13;
- увидом у обавезе ЈП Управе бање утврдили смо да обавезе наведеног јавног предузећа потичу из периода 2006. године – новембар 2016. године. Није вршена анализа исказаних обавеза са аспекта наплативости и застарелости;

• индиректни корисници града Врања су мање исказали обавезе по основу донација, дотација и трансфера у укупном износу од 2.495 хиљада динара, за неевидентирани обавезе (децембар 2016. године) за уплату разлике у плати од 10% у буџет за, и то: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 106 хиљада динара, Позориште „Бора Станковић“ у износу од 73 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 66 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 211 хиљада динара, Историјски архив у износу од 157 хиљада динара, ЈУ Школа анимираног филма у износу од 47 хиљада динара, Народни музеј у износу од 102 хиљаде динара и ПУ „Наше дете“ у износу од 1.733 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе за остале расходе, konto 245000** - На дан 31.12.2016. године исказан је износ од 55.877 хиљада динара и односи се на: Супштину града у износу од 111 хиљада динара; Градска управа града Врања у износу од 34.997 хиљада динара; Јавни правобранилац у износу од 16.658 хиљада динара; Народни музеј у износу од 2 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 125 хиљада динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 171 хиљаде динара; ЈП Дирекција у износу од 3.659 хиљада динара; ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 155 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- Историјски архив више исказао обавезу за остале расходе за износ од 125 хиљада динара, због грешке приликом попуњавања Биланса стања, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Градска управа града Врања је више исказала обавезе за остале расходе у износу од 467 хиљада динара по основу тужбе запослених за неплаћену накнаду за долазак и одлазак са посла за период јун 2013. – мај 2016. године услед неправилног евидентирања. Истовремено, мање је исказано стање на групи конта 232000 – обавезе по основу накнаде запосленима;
- у пословним књигама Јавног правобраниоца, исказана обавеза у износу од 16.658 хиљада динара, по основу судских пресуда за обавезе које нису из његове надлежности, већ су из надлежности Градске управе (судске пресуде за ујед паса, тужбе за неплаћене извршене услуге рушења објекта и атарских путева и за неисплаћено земљиште). По одлуци о оснивању Градски правобранилац само заступа град и штити интерес града.

**Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251000** - На дан 31.12.2016. године исказан је износ од 595 хиљада динара исказаних код: ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 488 хиљада динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 107 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- више су исказани примљени аванси, депозити и кауције у укупном износу од 595 хиљада динара услед неправилне консолидације, јер је консолидован финансијски извештај ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 488 хиљада динара и консолидован финансијски извештај ЈП Скијалиште Бесна Кобила у износу од 107 хиљада динара;
- ЈП Дирекција (износ од 488 хиљада динара) и ЈП Скијалиште (износ од 47 хиљада динара), неправилно су исказали примљене авансе у својим пословним књигама, због неправилног књижења, јер неприказују право стање, истовремено више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе према добављачима, конто 252000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 601.679 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Скупштина града у износу од 595 хиљада динара, Градоначелник и Градско веће у износу од 1.600 хиљада динара, Градска управа у износу од 439.561 хиљаде динара; Јавни правобранилац у износу од 850 хиљада динара; ЈП Дирекција у износу од 113.500 хиљада динара; ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 6.284 хиљаде динара; ПУ Наше дете у износу од 6.595 хиљада динара; Центар за развој у износу од 2.593 хиљаде динара; Јавна Библиотека у износу од 1.919 хиљада динара; Народни музеј у износу од 1.337 хиљада динара; Позориште у износу од 1.071 хиљаде динара; ЈУ Школа анимираног филма у износу од 82 хиљаде динара; ЈУ Народни универзитет у износу од 302 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 148 хиљада динара; Туристичка организација 1.471 хиљаде динара и Градска општина Врањска Бања у износу од 23.963 хиљаде динара (консолидовани).

Скупштина града Врања је дана 29.12.2016. године донела две одлуке о преузимању дуга и то: Одлука о преузимању дуга ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања број 40-623/2016-13 и Одлука о преузимању дуга ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Вања“ број 40-622/2016-13. Наведеним одлукама град Врање преузима дуг јавних предузећа настао до 01.12.2016. године. Увидом у пословне књиге града Врања утврдили смо да град Врање ове обавезе није преузео до дана вршења ревизије, а које је уједно исказао у консолидованом Билансу стања.

Град Врање није донео одлуку о преузимању обавеза ЈП Скијалиште Бесна Кобила Врање, које је такође било индиректни корисник буџета града Врања до 25.11.2016. године, након чега је покренут поступак ликвидације. Град Врање је дана 04.04.2017. године донео Одлуку о преузимању права и обавеза ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- град Врање није у својим пословним књигама исказао обавезе јавног предузећа Дирекција за развој и изградњу у износу од 111.718 хиљада динара на основу Одлуке о преузимању дуга коју је донела Скупштина града Врања дана 29.12.2016. године, уједно град Врање није закључио посебне уговоре којим би регулисао износ преузетих обавеза и начин његовог измирења, што је супротно члану 2. и 3. Одлуке о преузимању дуга број 40-622/2016-13;
- директни корисници града Врања не воде помоћну књигу добављача која би обезбеђивала детаљне податке о свим обавезама према добављачима, тако да се нисмо могли уверити у право стање обавеза код свих директних корисника, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Билансу стања града Врања на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од 4.437 хиљада динара.
- Градска управа града Врања није евидентирала обавезу по основу куповине земљишта у износу од 55.514 хиљада динара, од Министарства одбране за војни комплекс „Бунушевац 04“, чија је површина 49ха 54а 38м<sup>2</sup>, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да изражавамо резерву на исказано стање обавеза према добављачима у консолидованом Билансу стања;
- директни и индиректни корисници нису у својим пословним књигама евидентирали обавезе према добављачима истог или наредног дана од дана њиховог добијања, већ су све обавезе по неплаћеним рачунима евидентирани на крају пословне године, што је

супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да изражавамо резерву на исказано стање обавеза према добављачима у консолидованом Билансу стања;

- у поступку ревизије, нисмо се уверили да су директни корисници усаглашавали стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.
- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите више је исказала обавезе према добављачима за износ од 786 хиљада динара, по основу обавезе за превоз запослених, док је мање исказана група конта 232000 - обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

### 1) Скупштина града Врања

Табела број 47: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.750	9.714	36	861	-825
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.770	1.747	23	154	-131
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.063	1.098	-35		-35
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</b>						<b>-991</b>

1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од 991 хиљаде динара од чега се цео износ односи на обавезе из децембра, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 825 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 131 хиљаде динара за социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 35 хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2016. године;

### 2) Градоначелник и Градско веће

Табела број 48: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	22.500	21.857	643	1.810	<b>-1.167</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.000	3.912	88	286	<b>-198</b>
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	530	414	116	155	<b>-39</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.757	4.333	424	1.223	<b>-799</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>						<b>-2.203</b>

(1) преузели су обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.203 хиљаде динара, од чега се износ од 1.367 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:



- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.167 хиљада динара по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 198 хиљада динара по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 39 хиљаде динара по рачунима за услуге смештаја на службеним путовањима за период 07.06.2012. године;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 799 хиљада динара по рачунима за услуге репрезентације, поклони и смештај гостију период 20.05.2013. године до 25.11.2016. године, док се износ од две хиљаде динара односи на децембар 2016. године.

### 3) Градско правобранилаштво града Врања

Табела број 49: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Општинско јавно правобранилаштво	5.870	5.868	2	491	-489
412	Општинско јавно правобранилаштво	1.050	1.050	0	88	-88
423	Општинско јавно правобранилаштво	1.100	982	118	155	-37
465	Општинско јавно правобранилаштво	686	700	-14		-14
483	Општинско јавно правобранилаштво	42.306	39.381	2.925	17.351	-14.426
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</b>						<b>-15.054</b>

1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 15.054 хиљаде динара, од чега се износ од 591 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 489 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 88 хиљада динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 37 хиљада динара за обавезе за трошкове слубеног заступања, одржавање софтвера и објављивање огласа по рачунима за период 13.01.2014. – 27.10.2016. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 14 хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 14.426 хиљада динара по основу пресуда надлежних судова. Обавеза исказана код јавног правобраниоца није по суштини обавеза правобраниоца већ обавеза Градске управе, до наведене неправилности дошло је услед неправилног планирања расхода и издатака код ненадлежног органа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

### 4) Заштитник грађана града Врања

Табела број 50: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Заштитник грађана	1.151	1.154	-3	108	-111
412	Заштитник грађана	206	202	4	6	-2
465	Заштитник грађана	140	148	-8		-8
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</b>						<b>-121</b>

1) извршила и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 121 хиљаде динара од чега се износ од 113 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Заштитник грађана, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 111 хиљада динара, по основу плата запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – накнаде трошкова за запослене у износу од две хиљаде динара по основу пореза на плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 – стални трошкови у износу од осам хиљада динара за извршене обавезе преко одобрене апропријације;

## 5) Градска управа града Врања

Табела број 51: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конга	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	167.000	166.302	698	11.131	-10.433
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	29.900	29.765	135	2.309	-2.174
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.100	4.524	-424	380	-804
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.500	10.077	423	996	-573
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	92.500	65.899	26.601	80.920	-54.319
423	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	1.450	811	639	721	-82
	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	26.500	20.100	6.400	7.205	-805
	Програми националних мањина	3.004	1.537	1.467	2.402	-935
	фонд за развој пољопривреде-напређење услова за пољопривредну делатност	1.030	1.040	-10	72	-82
	Развојни фонд - Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	1.000	1.089	-89	226	-315
	Развојни фонд - Уређивање грађевинског земљишта	870	1.001	-131		-131
424	Уређење и одржавање зеленила	20.900	14.113	6.787	10.113	-3.326
	Функционисање установа примарне здравствене заштите	2.400	2.454	-54		-54
	Развојни фонд - Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	2.000	2.561	-561		-561
	Трошкови ликвидације ЈП дирекције за развој и изградњу града Врања	50		50	979	-929
425	Одржавање спортске инфраструктуре	100	61	39	572	-533
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16.213	13.202	3.011	3.117	-106
	Трошкови ликвидације ЈП дирекције за развој и изградњу града Врања	550	0	550	1.005	-455
451	Одржавање економске инфраструктуре	3.935	4.098	-163		-163
463	Функционисање основних школа (414) ОШ	566	297	269	790	-521
	Функционисање основних школа (422) ОШ	28.500	25.976	2.524	2.935	-411
	Функционисање основних школа (483) ОШ	18.515	18.532	-17	553	-570
	Функционисање средњих школа (416) СШ	4.394	4.490	-96	444	-540
	Центар за социјално Социјалне помоћи (421)	700	978	-278	266	-544
	Центар за социјално Социјалне помоћи (472)	16.500	16.645	-145	755	-900
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	18.300	18.428	-128		-128
481	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	3.000	3.145	-145		-145

482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	1.195	1.805	2.183	-378
483	Куповина земљишта за индустријску зону Бунушевац и експропријација за инвестиционе пројекте	500	0	500	134.179	-133.679
511	Подршка побољшању услова живота присилних миграната и затварања колективних центара	3.106	3.113	-7		-7
	Развојни фонд - Водоснабдевање	10.770	10.417	353	2.719	-2.366
	Развојни фонд - Управљање саобраћајем	184.686	114.050	70.636	192.743	-122.107
512	Трошкови ликвидације ЈП дирекције за развој и изградњу града Врања	700	0	700	1.383	-683
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>						<b>-339.759</b>

• **Градска управа је:**

1) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 339.759 хиљада динара од чега се износ од 329.367 хиљада динара односи на обавезе за децембар и обавезе за 2017. годину, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 10.433 хиљаде динара преузела обавезе веће од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.174 хиљаде динара преузела обавезе веће од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по основу обавезе за социјалне доприносе за плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 804 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, од чега је износ од 424 хиљаде динара извршила плаћање преко одобрене апропријације (прекорачење у извршењу се јавља из разлога неправилног књижења, јер није вршен сторно расход за породилско боловање у износу од 461 хиљаде динара), а износ од 380 хиљада динара преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за социјалне помоћи запосленима за период децембар 2016. године;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 573 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за превоз запослених превоз за долазак и одлазак са посла, од чега се износ од 530 хиљада динара односи на рачуне из децембра 2016. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 54.319 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за позајмљени мазут од Републичке Дирекције за имовину чије обавезе доспевају у 2017. и 2018. годину, и по основу Протокола о измирењу обавеза који је потписан 30.12.2016. године за закуп базена који је у власништву „Јумко“ ад Врање у износу од 16.000 хиљада динара чија обавеза такође доспева у 2017. години;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору:

1) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 82 хиљаде динара по програмској активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву по основу обавезе за угоститељске услуге и услуге смештаја глумаца за период 22.07.2016. – 25.10.2016. године;

2) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 805 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина по основу обавезе за услуге правне базе за период 2011- 2012. године у износу

од 26 хиљада динара, од чега је износ од 780 хиљада динара за услуге по уговору за децембар 2016. године;

3) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 935 хиљада динара по програмској активности Програми националних мањина по основу обавезе за медијске услуге и штампани материјал за период 10.12.2012 – 31.05.2016. године;

4) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 10 хиљада динара, и преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 72 хиљаде динара по програмској активности фонд за развој пољопривреде - унапређења услова за пољопривредну делатност по основу обавезе за котизације за сајмове од 29.11.2016. године;

5) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 89 хиљада динара, и преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара по програмској активности Развојни фонд - Стратешко, просторно и урбанистичко планирање по основу обавезе за сагласности електродистрибуције за локације за период 01.12.2014. – 20.04.2016. године;

6) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 131 хиљаде динара, по програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге:

1) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 3.326 хиљада динара по програмској активности Уређење и одржавање зеленила по основу обавезе за одржавање јавне хигијене и зеленила (закључен је протокол о измирењу обавеза број 40-630/2016-18 од 30.12.2016. године), обавезе ће се платити у 2017. години;

2) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 54 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите;

3) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 561 хиљаде динара, по програмској активности Развојни фонд – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање;

4) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 929 хиљада динара, по програмској активности Трошкови ликвидације ЈП Дирекције за развој и изградњу града Врања, које је преузела ЈП Дирекција за геодетска снимања за период 04.06.2013. – 30.11.2016. године, након чега је Скупштина града Врања донела одлуку о преузимању дуга ЈП Дирекције и ребалансом буџета отворила апропријације које нису довољне за покривање свих преузетих обавеза;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 533 хиљаде динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за поправке на градски стадиона „Јомко“ ад Врање из 2013. године;

- апропријацију 426000 – материјал,

1) преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 106 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по основу обавезе за канцеларијски материјал, од чега се цео износ односи на децембарске рачуне 2016. године;

2) преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 455 хиљада динара, по програмској активности Трошкови ликвидације ЈП Дирекције за развој и изградњу града Врања, које је преузела ЈП Дирекција за набавку материјала, бензина, радне униформе и стручне литературе за период 25.02.2014. – 30.11.2016. године, након чега је Скупштина града Врања донела Одлуку о преузимању дуга ЈП Дирекције

и ребалансом буџета отворила апропријације које нису довољне за покривање свих преузетих обавеза;

- апропријацију 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 163 хиљаде динара по програмској активности Одржавање економске инфраструктуре, извршила обавезу већу од одобрене апропријације;

- апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти:

1) преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 521 хиљаде динара по програмској активности Функционисање основних школа (414), по основу обавезе за боловање, до новембра 2016. године;

2) преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 411 хиљада динара по програмској активности Функционисање основних школа (422), по основу обавезе за превоз запослених, до новембра 2016. године;

3) извршила обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 17 хиљада динара, и преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 553 хиљаде динара по програмској активности Функционисање основних школа (483), по основу обавезе за тужбе добављача, до новембра 2016. године;

4) извршила обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 96 хиљада динара, и преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 444 хиљаде динара по програмској активности Функционисање средњих школа (416), по основу обавезе за јубиларне награде запослених, до новембра 2016. године;

5) извршила обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 278 хиљада динара, и преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 266 хиљада динара по програмској активности Центар за социјално - Социјалне помоћи (421), по основу обавезе за трошкове струје, воде, тршкове провизије, телефон и чишћење смећа, од чега се износ од 43 хиљаде динара односи на децембар 2016;

6) извршила обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 145 хиљада динара, и преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 755 хиљада динара по програмској активности Центар за социјално - Социјалне помоћи (472), по основу обавезе за једнократне помоћи, тренутне помоћи и осталих социјалних давања, до новембра 2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 128 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извршила обавезу већу од одобрене апропријације;

- апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 145 хиљада динара по програмској активности Управљање заштитом животне средине и природних вредности, извршила обавезу већу од одобрене апропријације;

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 378 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за услуге Републичког геодетског завода за период 2010. – 29.12.2016. године, од чега се износ од 61 хиљаде динара односи на децембарски рачун;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 133.679 хиљада динара по програмској активности Куповина земљишта у индустријској зони Бунушевац и експропријација за инвестиционе пројекте, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе по судској пресуди број 4. П.843/2015 од 12.09.2016. године, након чега је закључен Споразум о отплати дуга за 2017. годину на износ од 133.505 хиљада динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти:

1) извршила обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 7 хиљада динара по програмској активности Подршка побољшања услова живота присилних миграната и затварања колективних центара;

2) преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 2.366 хиљада динара по програмској активности Развојни фонд - Водоснабдевање, по основу обавезе за изградњу водоводне мреже у улици Панчевачкој и 11. Новој, од чега се цео износ односи на децембарске рачуне 2016. године;

3) преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 122.107 хиљада динара по програмској активности Развојни фонд – Управљање саобраћајем, по основу обавезе за изградњу путева у сеоским месним заједницама, чланом 3. Уговора број 404-38/15-16 од 07.09.2015. године, регулисан је начин плаћања 27% по години (103.000 хиљада динара) од укупног износа уговора, тако да исказани износ обавезе представља обавезу за 2017. годину;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 683 хиљаде динара по програмској активности Трошкови ликвидације ЈП Дирекције за развој и изградњу града Врања, које је преузела ЈП Дирекција за набавку лизинг возила и опреме (комуникациону) од 01.01.2014. године, након чега је Скупштина града Врања донела Одлуку о преузимању дуга ЈП Дирекције и ребаланом буџета отворила апропријације које нису довољне за покривање свих преузетих обавеза;

#### 5) Народна библиотека „Бора Станковић“ Врање је:

Табела број 52: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функ. локалних уст.културе	19.480	19.407	73	1.579	-1.506	0	0	0		0
412	Функ. локалних уст.културе	3.483	3.474	9	296	-287	0	0	0		0
426	Функ. локалних уст.културе	55	55	0		0	20	100	-80	5	-85
482	Функ. локалних уст.културе	0	0	0		0	0	4	-4		-4
511	Функ. локалних уст.културе	0	1.878	0		-1.878	0	0	0		0
515	Функ. локалних уст.културе	500	504	-4		-4	200	17	183	165	18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.675	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-89

1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 1.793 хиљаде динара од чега се износ у целости односи на децембарске обавезе, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.506 хиљада динара по основу обавезе за плате за децембар месец 2016. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 287 хиљада динара по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар месец 2016. године;

2) извршила обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.882 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу 1.878 хиљада динара;
- апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од четири хиљаде динара;

3) преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 89 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 85 хиљада динара;
- апропријацију 482000 порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара.

### б) Центар за развој локалних услуга

Табела број 53: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конга	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	22.193	21.173	1.020	1.691	-671			0		0
412	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	3.943	3.797	146	303	-157			0		0
414	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	126		126		126	1.157	1.172	-15		-15
415	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	874	875	-1	786	-787	12	12	0		0
421	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	3.348	2.760	588	570	18	306	336	-30	65	-95
423	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	3.472	3.311	161	478	-317	700	945	-245		-245
426	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	354	386	-32		-32	420	418	2		2
465	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	2.499	2.582	-83	106	-189			0		0
472	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	3.000	2.575	425	473	-48	450	605	-155	41	-196
512	Прихватилиште, п рихватне станице и друге врсте смештаја	275	490	-215		-215		65	-65		-65
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-2.416				Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора	-616

			финансирања	
--	--	--	-------------	--

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.086 хиљада динара од чега се износ од 1.238 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Прихватилиште,прихватне станице и друге врсте смештаја, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 671 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 157 хиљада динара по основу социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 787 хиљада динара за накнаду трошкова превоза запослених за период 01.01.2014. – 30.06.2016. године;
- спропријација 4230000 – услуге по уговору у износу од 317 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се износ од 256 хиљада динара односи на децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 106 хиљада динара по програмској активности, од чега се цео износ односи на децембарску обавезу 2016. године;
- апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 48 хиљада динара по основу обавезе за набавку хране за кориснике социјално угрожених услуга, од чега се цео износ односи на децембарске рачуне;

(2) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 330 хиљада динара по програмској активности Прихватилиште,прихватне станице и друге врсте смештаја, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 32 хиљаде динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 83 хиљаде динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 215 хиљада динара;

(3) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 616 хиљада динара по програмској активности Прихватилиште,прихватне станице и друге врсте смештаја из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 95 хиљада динара;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 245 хиљада динара;
- апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 196 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 65 хиљада динара;

## 7) ЈУ Позориште „Бора Станковић“

Табела број 54: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација <sup>а</sup>	Извршење	Износ неизвршене апропријације <sup>е</sup>	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација <sup>а</sup>	Извршење	Износ неизвршене апропријације <sup>е</sup>	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функ. локалних установа културе	16.250	16.250	0	1.329	-1.329			0		0



412	Функ. локалних установа културе	2.910	2.909	1	238	-237			0	0	
414	Функ. локалних установа културе	84	84	0	84	-84			0	0	
415	Функ. локалних установа културе	1.192	163	1.029	1.064	-35			0	0	
423	Функ. локалних установа културе	260	220	40		40	430	432	-2	94	-96
424	Функ. локалних установа културе	1.874	1.350	524		524	520	1.248	-728	364	-1.092
426	Функ. локалних установа културе			0		0	295	394	-99	12	-111
465	Функ. локалних установа културе	1.760	1.927	-167	166	-333			0		0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.018	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-1.299

1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.018 хиљада динара од чега се износ од 1.851 хиљаде динара односе на обавезе за децембар, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.329 хиљада динара за обавезу за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 237 хиљаде динара за социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 84 хиљаде динара за породилско боловање за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 35 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 167 хиљада динара извршио расходе веће од одобрене апропријације, и преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 166 хиљада динара по основу обавезе за порез на плате за децембар 2016. године;

2) извршио расходе у износу од 1.299 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштвима из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 96 хиљаде динара,
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.092 хиљаде динара;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 111 хиљада динара;

### 8) ПУ „Наше дете“

Табела број 55: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционис. предшколске установе	160.900	161.111	-211	15.141	-15.352	15.200	15.612	-412		-412
412	Функционис. предшколске установе	30.000	29.138	862	2.714	-1.852	2.721	2.526	195		195
414	Функционис. предшколске установе	984	984	0		0	7.962	8.572	-610		-610
415	Функционис. предшколске установе	10.000	1.245	8.755	6.551	2.204		4.959	-4.959		-4.959
424	Функционис. предшколске установе			0		0	1.700	1.734	-34	54	-88
465	Функционис. предшколске установе	16.170	16.196	-26	1.733	-1.759	4.200	4.138	62		62
512	Функционис. предшколске установе			0		0	2.000	2.105	-105		-105
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-18.963	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-6.174

(1) преузело обавезе и извршило расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 18.963 хиљаде динара, од чега се износ од 18.726 хиљада динара односе на децембарске обавезе, по програмској активности Функционисање предшколске установе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 211 хиљада динара по основу исплаћеног дела зараде за новембар 2016. године, и преузео обавезу у износу од 15.141 хиљаде динара по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 1.852 хиљаде динара по основу социјалних доприноса за децембарску плату за 2016. годину;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 26 хиљада динара по основу исплаћеног дела пореза за зараде за новембар 2016. године; преузео обавезу у износу од 1.733 хиљаде динара по основу обавезе за порез за плату за децембар 2016. године;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 6.174 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 610 хиљада динара;
- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 4.959 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 105 хиљада динара;

## 9) ЈУ Школа анимираног филма

Табела број 56: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конга	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

411	Функционисање установе културе	4.015	3.988	27	346	<b>-319</b>			0		<b>0</b>
412	Функционисање установе културе	719	714	5	62	<b>-57</b>			0		<b>0</b>
421	Функционисање установе културе	94	83	11	2	<b>9</b>		15	-15		<b>-15</b>
422	Функционисање установе културе	50	36	14		<b>14</b>		33	-33		<b>-33</b>
423	Функционисање установе културе	100		100		<b>100</b>		38	-38		<b>-38</b>
	Пројекат Златни пуж 2016	496	655	-159	80	<b>-239</b>			0		<b>0</b>
425	Пројекат Златни пуж 2016		15	-15		<b>-15</b>		3	-3		<b>-3</b>
426	Функционисање установе културе	32	32	0		<b>0</b>		44	-44		<b>-44</b>
	Пројекат Златни пуж 2016		12	-12		<b>-12</b>			0		<b>0</b>
465	Функционисање установа културе	575	575	0	47	<b>-47</b>		2	-2		<b>-2</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-689	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-135

1) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 689 хиљада динара од чега се износ од 423 хиљаде динара односе на обавезе за децембар, по програмској активности Функционисање установе културе и програмске активности Пројекат Златни пуж, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 319 хиљада динара по основу обавеза за плате запослених за децембар 2016. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 57 хиљада динара по основу обавеза за социјалне доприносе запослених за децембар 2016. године,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору, извршила расходе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 159 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 80 хиљада динара по основу обавеза за угоститељске услуге од 12.09.2014. године,
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање, извршила расходе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 15 хиљада динара,
- апропријацију 426000 – материјал, извршила расходе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери, преузела обавезе веће у односу од одобрене апропријације у износу од 47 хиљада динара за порезе на плату за децембар 2016. године;

2) извршила расходе у износу од 135 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање установе културе и програмске активности Пројекат Златни пуж, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 15 хиљада динара
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 33 хиљаде динара
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 38 хиљада динара,
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара,
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 44 хиљаде динара,

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од две хиљаде динара;

### 10) ЈУ Туристичка организација

Табела број 57: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Управљање развојем туризма	6.500	6.500	0	542	-542			0		0
412	Управљање развојем туризма	1.160	1.160	0	97	-97			0		0
421	Управљање развојем туризма	545	438	107	127	-20	109	47	62		62
422	Туристичка промоција	35	25	10		10	35	46	-11		-11
423	Дани Врања и Дани Врања у Београду	1.057	1.136	-79	130	-209	650	761	-111		-111
424	Туристичка промоција	35		35	78	-43			0		0
	Дани Врања и Дани Врања у Београду	30		30	48	-18			0		0
426	Управљање развојем туризма	100	100	0	46	-46	75	103	-28	108	-136
	Туристичка промоција	615	581	34		34		15	-15		-15
465	Управљање развојем туризма	757	850	-93	66	-159			0		0
482	Управљање развојем туризма	23	22	1		1		27	-27		-27
523	Управљање развојем туризма			0		0		209	-209		-209
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.134	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-510

1) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.134 хиљаде динара од чега се износ од 85 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Управљање развојем туризма, програмске активности Туристичка промоција и програмске активности Дани Врања и дани Врања у Београду, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 542 хиљаде динара по основу обавеза за плате запослених за децембар 2016. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, преузела обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 97 хиљада динара по основу обавеза за социјалне доприносе запослених за децембар 2016. године,
- апропријацију 421000 – стални трошкови, преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 20 хиљада динара за трошкове електричне енергије, одвоз смећа, за период 31.01.2011. године – 10.11.2016. године,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору, извршила расходе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 79 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 130 хиљаде динара, од чега се износ од 6 хиљаде динара односи на обавезу за децембар 2016. године;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге, извршила расходе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 61 хиљаде динара по основу медицинских услуга за период 21.09.2010. – 07.09.2016. године;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 46 хиљада динара за обавезе по рачунима из децембра 2016. године;

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери, преузела обавезе веће у односу од одобрене апропријације у износу од 159 хиљада динара за порезе на плате за децембар 2016. године;

2) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 510 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Управљање развојем туризма, програмске активности Туристичка промоција и програмске активности Дани Врања и дани Врања у Београду, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 11 хиљаде динара

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 111 хиљада динара,

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 151 хиљаде динара,

- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 28 хиљада динара;

- апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 209 хиљада динара;

### 11) ЈУ Народни универзитет

Табела број 58: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /проекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршен е апропријација	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршен е апропријација	Износ обавеза по рачунима	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
411	Функционисање локалних установа културе	7.200	7.001	199	620	-421	40	36	4	0	4	
412	Функционисање локалних установа културе	1.290	1.253	37	111	-74	14	6	8	2	6	
465	Функционисање локалних установа културе	915	915	0	39	-39	5	5	0	0	0	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-534	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				62	

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 534 хиљаде динара од чега се обавеза у целости односи на децембарске обавезе по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 421 хиљаде динара за обавезу по основу плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 74 хиљаде динара, по основу неизмирених социјалних доприноса за децембар 2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 39 хиљада динара, по основу пореза на зараде за децембар 2016. године;

### 12) Народни Архив

Табела број 59: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)			остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)								

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација <sup>а</sup>	Извршење	Износ неизвршене апропријације <sup>е</sup>	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација <sup>а</sup>	Извршење	Износ неизвршене апропријације <sup>е</sup>	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14.650	14.589	61	1.201	-1.140			0		0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.650	2.612	38	215	-177			0		0
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	403	453	-50		-50	60	77	-17		-17
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	619	568	51	125	-74	135	112	23		23
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	718	48	670		670	120	175	-55		-55
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.170	427	743	376	367	1.250	2.006	-756		-756
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	120	120	0		0	513	843	-330		-330
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.051	2.044	7	157	-150			0		0
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	400	18	382		382	0	9	-9		-9
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	120		120		120	120	137	-17		-17
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.591	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-1.184

1) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у укупном износу од 1.591 хиљаде динара од чега се износ од 1.541 хиљаде динара односи на обавезе за децембар, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених преузео обавезу већу у односу на одобрену апропријацију у износу од укупно 1.140 хиљада динара, по основу обавеза за плате запослених за децембар 2016. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 177 хиљада динара, по основу обавеза за социјалне доприносе запослених за децембар 2016. године ;

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима, извршио обавезу већу у односу на одобрену апропријацију у износу од 50 хиљада динара;

- апропријацију 421000 - стални трошкови преузео обавезу већу у односу на одобрену апропријацију у износу од 74 хиљаде динара за децембарске рачуне 2016, године;

- апропријацију 465000 – услуге по уговору преузео обавезу већу у односу на одобрену апропријацију у износу од 150 хиљада динара по основу обавезе за порезе на зараде за децембар 2016. године;

2) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације од 1.184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, из осталих извора, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 17 хиљада динара;

- апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 55 хиљада динара;

- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 756 хиљада динара;
- апропријацију 426000 - материјал у износу од 330 хиљада динара;
- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 17 хиљада динара;

## 12) Народни музеј

Табела број 60: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функ. локалних установа културе	9.816	9.916	-100	829	<b>-929</b>			0		<b>0</b>
412	Функ. локалних установа културе	1.813	1.775	38	148	<b>-110</b>			0		<b>0</b>
414	Функ. локалних установа културе	50	0	50	74	<b>-24</b>			0		<b>0</b>
421	Функ. локалних установа културе	1.545	721	824	1.101	<b>-277</b>	10	21	-11		<b>-11</b>
423	Функ. локалних установа културе	100	68	32	44	<b>-12</b>	45	109	-64	8	<b>-72</b>
425	Функ. локалних установа културе	200	45	155	118	<b>37</b>	7	12	-5	42	<b>-47</b>
426	Функ. локалних установа културе	95		95	36	<b>59</b>	25	119	-94		<b>-94</b>
465	Функ. локалних установа културе	1.326	1.320	6	102	<b>-96</b>	0	0	0		<b>0</b>
483	Функ. локалних установа културе	750	697	53		<b>53</b>	0	117	-117		<b>-117</b>
512	Функ. локалних установа културе	0		0		<b>0</b>	30	54	-24		<b>-24</b>
523	Функ. локалних установа културе			0		<b>0</b>	0	47	-47		<b>-47</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.448	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-412

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.448 хиљада динара од чега се обавеза у целости односи на децембарске, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 929 хиљада динара по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 110 хиљада динара по основу обавезе за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 24 хиљаде динара по рачунима за породилско боловање за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 277 хиљада динара по рачунима за услуге осигурања за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара по рачунима за контрола ПП апарата, рекламација монтаже котла за грејање, услуге штампања, цело износ односи се на децембарске рачуне;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 96 хиљада динара, по основу обавезе за децембар 2016. године;

(2) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 412 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријација, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 11 хиљада динара;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 72 хиљаде динара;
- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 47 хиљада динара;
- апропријацију 426000 - материјал у износу од 94 хиљаде динара;
- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 117 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 24 хиљаде динара;
- апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 47 хиљада динара;

**НАПОМЕНА:** У следећој табели дат је преглед преузетих обавеза изнад одобрене апропријације на дан 30.11.2016. године, од стране ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“. Скупштина града Врања није преузела обавезе овог јавног предузећа у децембру 2016. године, већ су обавезе преузете у 2017. години.

### 13) ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“

Табела број 61: Преглед прекорачења апропријација

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација 30.11.2016	Извршење 30.11.2016	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима 30.11.2016	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Управљање развојем туризма	12.500	12.428	72	1.228	-1.156
412	Управљање развојем туризма	2.350	2.221	129	220	-91
413	Управљање развојем туризма	2.000	2.124	-124	553	-677
421	Управљање развојем туризма	5.140	5.196	-56	1.893	-1.949
	Туристичка промоција	100	99	1	102	-101
423	Управљање развојем туризма	3.676	3.635	41	637	-596
	Туристичка промоција	350	321	29	71	-42
424	Управљање развојем туризма	780	754	26	718	-692
425	Управљање развојем туризма	755	725	30	196	-166
426	Управљање развојем туризма	2.750	2.719	31	235	-204
465	Управљање развојем туризма	820	823	-3	98	-101
482	Управљање развојем туризма	341	338	3	38	-35
483	Управљање развојем туризма	219	219	0	29	-29
512	Управљање развојем туризма	194	194	0	1.017	-1.017
523	Управљање развојем туризма	3.300	3.225	75	1.274	-1.199
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-8.055

(1) преузео обавезе и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 8.055 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и програмске активности Туристичка промоција, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.156 хиљада динара по основу обавезе за плату запослених за новембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 91 хиљаде динара по основу обавезе за социјалне доприносе за новембар 2016. године;
- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 677 хиљада динара за накнаду за одлазак и долазак са посла за период 31.12.2013. – 30.11.2016. године;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 2.050 хиљада динара по рачунима за закуп пословног простора, осигурање имовине, дезинфекција, интернет,



услуге водовода, одвоз отпада и остали трошкови за период 31.01.2014. – 30.11.2016. године;

- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 638 хиљада динара по рачунима за адвокатске услуге, услуге рекламе, прања постелине за планинадски дом, накнаде за надзорни одбор и накнаде за вођење записника, за период 11.10.2010. – 30.11.2016. године;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 692 хиљаде динара по рачунима за услуге превоза, услуге шлеп службе, медицинске услуге и услуге одржавања, за период 20.12.2010. – 17.11.2016. године;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 166 хиљада динара по рачунима за текуће поправке и одржавања рачунара, зграда и материјал за одржавање, за период 11.01.2010. – 30.11.2016. године;

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 204 хиљаде динара по рачунима за материјал за одржавање зграде и опреме, за период 13.06.2011. – 30.11.2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 101 хиљаде динара по основу умањења за плате за новембар 2016. године;

- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 35 хиљада динара по рачунима за републичке таксе за период 31.12.2013. – 30.11.2016. године;

- апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 29 хиљада динара по рачунима за порезе и доприносе од 30.06.2016. године;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 1.017 хиљада динара опрему узету на лизинг од 24.02.2010. – 24.11.2016. године;

- апропријацију 523000 - залихе робе за даљу продају у износу од 1.199 хиљада динара по рачунима за набавку робе за даљу продају, по рачунима из 24.04.2012. – 30.11.2016. године;

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2016. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 16.412 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа града Врања у износу од 12.430 хиљада динара; Јавни правобранилац у износу од 42 хиљаде динара; ЈП Дирекција у износу од 902 хиљаде динара; ЈП Скијалиште Бесна кобила у износу од 637 хиљада динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 1.733 хиљаде динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 119 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 74 хиљаде динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 58 хиљада динара; Народни музеј у износу од 342 хиљаде динара; Туристичка организација у износу од 74 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване докумената утврђено је да:**

- више су исказане остале обавезе у укупном износу од 1.539 хиљада динара, јер су консолидовани финансијски извештаји ЈП Дирекције за развој и изградњу у износу од 902 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 637 хиљада динара;

- Градски правобранилац је на овој билансној позицији исказао обавезе по основу споразума за ујед паса луталица. Наведена обавеза не представља обавезу Јавног правобраниоца, већ обавезу Града. У складу са наведеним, Градски правобранилац је ову билансну позицију исказао више за износ од 42 хиљаде динара, док је Градска управа града Врања ову обавезу исказала мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Позориште „Бора Станковић“ је ову билансну позицију исказао више за износ од 119 хиљада динара, јер је на овој билансној позицији евидентирао обавезе запослених по основу административних забрана и синдикалних чланарина, наведено не представља обавезу Позориште „Бора Станковић“ већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке, мање исказана за исти износ, што је

супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народни музеј је ову билансну позицију исказао више за износ од 342 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирао обавезе добављача које су застареле, а нису отписане, самим тим је билансна позиција 252000 – обавезе према добављачима мање исказане за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ПУ Наше дете је ову билансну позицију исказао више за износ од 1.733 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу умањења 10% од зараде, док је билансна позиција конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народни универзитет је ову билансну позицију исказао више за износ од 74 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирао обавезе запослених по основу синдикалних чланарина, наведено не представља обавезу Народног универзитета већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација (износ од 34 хиљаде динара) и Библиотека „Бора Станковић“ (износ од 58 хиљада динара) су ову билансну позицију исказао више за 92 хиљаде динара. Наведене обавезе се односе на обавезе према добављачима за период 2003. године – 2011. година, уједно, за ове обавезе не постоји валидна рачуноводствена документација;

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – Исказано је стање у износу од 840.971 хиљаде динара код: Скупштина града Врања у износу од 29 хиљада динара, Градоначелник и Градско веће у износу од 275 хиљада динара, Градска управа у износу од 741.400 хиљада динара; ЈП Дирекција за развој и изградњу у износу од 7.923 хиљаде динара; ЈП Скијалиште Бесна Кобила у износу од 5.340 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 122 хиљаде динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 12.960 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 35 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 39 хиљада динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од осам хиљада динара; Историјски Архив у износу од 376 хиљада динара; Градска општина Врањска бања (консолидовани) у износу од 72.464 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- више су исказана пасивна временска разграничења у износу од 85.727 хиљада динара услед неправилне консолидације, јер је консолидовала финансијске извештаје: Градске општине Врањска бања у износу од 72.464 хиљаде динара, ЈП Дирекције за развој и урбанизам у износу од 7.923 хиљаде динара и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у износу од 5.340 хиљада динара;

- индиректни корисници су мање исказали пасивна временска разграничења у укупном износу од 1.224 хиљаде динара због неправилног евидентирања пословних промена, и то: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 186 хиљада динара, Позориште „Бора Станковић“ у износ од најмање 33 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 311 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 503 хиљаде динара и Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 191 хиљаде динара;

- Историјски архив је ову билансну позицију исказао у већем износу за 233 хиљаде динара, јер није у својим пословним књигама усагласио потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 5.840.508 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима Града са стањем на дан 31.12.2016. године износи 3.856.619 хиљада динара, од чега се износ од 2.316.391 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 271.618 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике, износ од 969.949 хиљада динара на ЈП Дирекцију за развој и изградњу, износ од 70.932 хиљаде динара на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и износ од 227.729 хиљада динара на Градску општину Врањска Бања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- утврђена међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви у износу од 1.055 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 3.857.674 хиљаде динара, а извори средстава у пасиви на синтетичком конту 311100 исказани су износу од 3.856.619 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова билансна позиција више је исказана за износ од 93.287 хиљада динара, и то:
  - 12.751 хиљаде динара због дуплог евидентирања зграда и грађевинских објеката код индиректних корисника и код Градске управе, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
  - 4.286 хиљаде динара због погрешног евидентирања нематеријалне имовине на класи 400000 – текући расходи и расхода на класи 5 – издаци у износу од 76.250 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 1.328 хиљада динара и то:
  - неевидентирања зграда и грађевинских објеката на којима су уписали право јавне својине, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, што је шире објашњено на конти 011100 – зграде и грађевински објекти,
  - неевидентирања опреме (74 мобилних телефона и 32 мобилна телефона), укупне вредност од 1.904 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 011200 - опрема;
  - по основу опреме која није евидентирана код индиректних корисника Народни универзитет и Народни музеј, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- ова билансна позиција је погрешно исказана у износу од 1.265.572 хиљаде динара, јер је Град консолидовао податке јавних предузећа која су на дан 30.11.2016. године, а чија се имовина не налази у пословним књигама града и консолидовао податке Градске општине Врањска бања, што је ближе објашњено на конту 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године износи 6.015 хиљада динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 1.367 хиљада динара на ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“, износ од 3.451 хиљаде динара на ПУ Наше дете, износ од 552 хиљаде динара на Центар за развој; износ од 645 хиљада динара на Градску општину Врањска Бања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и извора средстава у пасиви у износу од 151 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у залихама у активи на категорији 020000 исказана је у износу од 6.166 хиљада динара, а извори средстава у пасиви на синтетичком конту 311200 изказани су износу од 6.015 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је нефинансијска имовина у залихама исказана у мањем износу од 200 хиљада динара због неевидентирања залихе ситног инвентара, што је ближе објашњено на конту 020000 – нефинансијска имовина у залихама.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 635.901 хиљаде динара, код Градске управе у износу од 635.373 хиљаде динара и износ од 528 хиљада динара код ЈП Дирекције за развој и изградњу.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** ова билансна позиција неправилно исказана у износу од 528 хиљада динара јер је Град консолидовао финансијски извештај ЈП Дирекције за развој и изградњу;

**Финансијска имовина, конто 311400** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 2.432.021 хиљаде динара, код Градске управе. На овој билансној позицији исказана су учешћа у капиталу јавних предузећа и акције града.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је у** пословним књигама града Врања није евидентирано учешће у капиталу: у износу од 1.263.856 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

**Извори новчаних средстава, конто 311500** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 783 хиљаде динара, код Градске управе у износу од 570 хиљада динара и Народни музеј у износу од 213 хиљада динара.

**У поступку ревизије, а на основу презентоване документације утврђено је да је** код Народног музеја ова позиција више исказана за износ од 213 хиљада динара услед неправилног попуњавања образаца, док је мање исказано стање на конту 311900 – остала пасивна временска разграничења у износу од 115 хиљада динара.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700** - Ова билансна позиција исказана је у износу од 10.143 хиљаде динара, код следећих корисника, и то: Градске управе у износу од 9.736 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 407 хиљада динара и месне заједнице у износу од 2.008 хиљада динара.

**Остали сопствени извори, конто 311900** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 743 хиљаде динара, код индиректних корисника и то: Туристичка организација у износу од 481 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 75 хиљада динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 84 хиљаде динара; Школа анимираног филма у износу од седам хиљада динара и месне заједнице у износу од 121 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа осталих сопствених извора код Туристичке организације и Библиотеке „Бора Станковић“, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године, нема;
- ова позиција мање исказана код Народног музеја за износ од 115 хиљада динара, због грешке која је настала приликом попуњавања образаца.

**Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121** – На основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Врања за 2016. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 168.764 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је вишак прихода и примања суфицит, више исказан за износ од најмање 6.825 хиљада динара, што је супротно Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Историјски архив је мање исказао суфицит за износ од 381 хиљаде динара, због погрешног утврђивања резултата, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- због наведених недостатака изражавамо резерву на исказано стање вишка прихода и примања – суфицит.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311** – Исказана су средства у износу од 1.584 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција више је исказана код: Народног музеја за износ од 100 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, Библиотеке „Бора Станковић за износ од 360 хиљада динара услед неправилног евидентирања у пословним књигама и Туристичке организације за износ од 140 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, јер новчаних средстава на текућим рачунима у наведеном износу на дан 31.12.2016. године, нема.

**Друге промене у обиму - дуговни салдо, конто 340000** – Исказан је износ од 263 хиљаде динара, а односи се на Градску општину Врањска бања.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова ванбилансна позиција исказана у већем износу од 263 хиљаде динара јер је Град консолидовао финансијски извештај Градске општине Врањска Бања.

**Ванбилансна пасива, конто 352000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 161 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова ванбилансна евиденција исказана је у мањем износу од 375 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива.

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем капитала, резултата пословања и ванбилансне пасиве, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; 2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2016. године** - Начелник градске управе града Врања донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Врања. Увидом у стања на рачунима индиректних корисника

буџета града Врања утврдили смо да индиректни корисници нису вратили буџетска средства до караја буџетске године.

На основу извршене ревизије презентоване докумантације утврдили смо да неутрошена средства на подрачунима индиректних корисника нису враћена на рачун извршења буџета на дан 31.12.2016. године, и то: Народни музеј у износу од 205 хиљада динара, Историјски архив у износу од 523 хиљаде динара и Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 114 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 452.644 хиљаде динара и издаци у износу од 870.885 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 418.241 хиљаде динара, док је у 2015. години исказан мањак у износу од 337.195 хиљада динара.

Табела број 62: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>242.121</b>	<b>452.644</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.109	1.839
810000	Примања од продаје основних средстава	1.109	1.839
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>241.012</b>	<b>450.805</b>
910000	Примања од задуживања	241.012	450.805
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>579.316</b>	<b>870.885</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>463.625</b>	<b>508.916</b>
510000	Основна средства	380.868	366.703
520000	Залихе	4.934	3.960
540000	Природна имовина	77.823	138.253
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>115.691</b>	<b>361.969</b>
610000	Отплата главнице	115.691	361.969
	<b>Мањак примања</b>	<b>337.195</b>	<b>418.241</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања мање исказани у износу од 4.286 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 - расходи и погрешно евидентираних расхода на класи 500000 – издаци у износу од 76.250 хиљада динара који су плаћени у 2016. години, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.729.520 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.663.622 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 181.061 хиљаде динара.

Табела број 63: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.346.620</b>	<b>2729.520</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.104.499</b>	<b>2.276.876</b>
4003	710000	Порези	1.123.888	1.266.315
4057	730000	Донације и трансфери	504.908	655.680
4069	740000	Други приходи	438.593	319.654
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.858	8.001
4099	790000	Приходи из буџета	26.252	27.226
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.109</b>	<b>1.839</b>

4107	810000	Примања од продаје основних средстава	1.109	1.839
<b>4131</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансисјке имовине</b>	<b>241.012</b>	<b>450.805</b>
4132	910000	Примања од задуживања	241.012	450.805
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.309.060</b>	<b>2.663.622</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.729.744</b>	<b>1.792.737</b>
4173	410000	Расходи за запослене	677.962	679.665
4195	420000	Коришћење услуга и роба	454.679	467.869
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.772	20.163
4279	450000	Субвенције	49.881	27.455
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	312.978	334.742
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	42.376	42.378
4323	480000	Остали расходи	174.096	220.465
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>463.625</b>	<b>508.916</b>
4341	510000	Основна средства	380.868	366.703
4363	520000	Залихе	4.934	3.960
4375	540000	Природна имовина	77.823	138.253
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>115.691</b>	<b>361.969</b>
4387	610000	Отплата главнице	115.691	361.969
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>37.560</b>	<b>65.898</b>
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>77.603</b>	<b>115.163</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>2.346.620</b>	<b>2.729.520</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>2.309.060</b>	<b>2.663.622</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>115.163</b>	<b>181.061</b>

Град је за 2016. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 65.989 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 115.163 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 2.729.520 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 2.663.622 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 181.061 хиљаде динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- салдо готовине на крају године ОП 4442 је исказан за 29.088 хиљада мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности.
- више су исказани новчани приходи за износ од укупно 1.895 хиљада динара и то због: погрешно евидетиране повраћаје новчаних средстава по основу боловања у износу од 574 хиљаде динара, повраћај средстава Центра за социјални рад у износу од 476 хиљада динара за вишак пренетих средстава и обуставе за повраћај мобилне телефоније Градске управе у износу од 845 хиљада динара. Сви ови исказани приходи требали су да иду као сторно расход;
- у Обрасцу 4. на ознаци ОП4340-Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 80.536 хиљада динара због неправилног евидентирања и то због мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи у износу од 4.286 хиљада динара и због мање исказаних расхода на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 76.250 хиљада динара.

• да је стање готовине на крају године више исказано за износ од најмање 1.457 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са нетачним исказивањем салда готовине у Обрасцу 1 и Обрасцу 4, јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом сачињавања Извештаја о новчаним токовима салдо готовине на крају године ОП 4442 исказу исти износ који је исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и да стање готовине на крају године исправно исказу.

### **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

#### **Образложење већих одступања планираних и извршених текућих расхода и издатака буџета по корисницима**

У образложењу већих одступања између планираних и извршењих расхода и издатака буџета по корисницима, наведено је да је дошло до одступања у реализацији појединих апропријација и то:

- У разделу 4 глава 1 Градска управа на апропријацији 37, са економске класификације 451200 - капиталне субвенције, средства су коришћена за исплату према добављачу за израду заштитне оgrade у Слободној зони Бунушевац. На апропријацији 51, економске класификације 424000-специјализоване услуге, измирена су заоставле обавезе према комисији за утврђивање смртности. Апропријација 68 одступа од плана јер је извршена исплата за породилско боловање и социјална давања запосленима на име помоћи и лечења члана уже породице запослених лица. На апропријацији 41, економска класификација 511000 – зграде и грађевински објекти средства која су одобрена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима на основу потписаног уговора за реконструкцију ОШ Светозар Марковић и ОШ Вук Караџић пренешена су крајем године због чега нису могла бити реализована, тако да се њихова реализација очекује током 2017. године у складу са динамиком извршења радова.

- Трошкови ликвидације јавног предузећа ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ и трошкови ликвидације јавног предузећа „Скијалиште Бесна Кобила“ и преузимање неизмирених обавеза предузећа након 1. децембра 2016. године износе 157.375 хиљаде динара и нису извршена због процедура око преузимања неизмирених обавеза јавних предузећа која су крајем године (у децембру) ушла у процес ликвидације. У 2017. години се очекује постепено измиривање ових обавеза.

- У разделу 4, глава 3 – месне заједнице највећа одступања (неизвршена средства) су на апропријацији 126, економска класификација 425000 – текуће поправке и одржавање, где остатак неизвршених средстава представља дуг према извођачима радова за уређење и поправку атарских путева у сеоским месним заједницама.

- У разделу 4 глава 6 – Развојни фонд, на апропријацији 140, економска класификација 423000 -услуге по уговору, средства су извршавана за услуге вештачења, услуге израде 2 веб странице детаљне регулације зоне Бунушевац, издавање услова за реконструкцију школа и других пројеката. На апропријацији 141, економска класификација 424000 – специјализоване услуге дошло је до одступања од укупног плана из разлога што су реализована пренешена средства из претходне године за геодетске услуге у индустријској зони и увођења ГИС-система Градске управе. На апропријацији 144, на којој је евидентирана економска класификација 423000-услуге по уговору, измирене су обавезе на име извршене услуге надлежног органа за изградњу



школе у Кривој Феји и друге пројекте. На апропријацији 154, економска класификација 511000 – зграде и грађевински објекти, неизвршена средства представљају дуг према добављачу за извршене радове изградње спортских терена на Бесној Кобили на основу пописаног уговора из 2015. године.

- У разделу 4 глава 7 – Фонд за заштиту животне средине, на апропријацији 158, економска класификација 481000-дотације невладиним организацијама, дошло је до незнатног одступања од плана јер је измирен део обавеза на име конкурса у области заштите животне средине из претходног периода. На позицији 163, економска класификација 511000- зграде и грађевински објекти, средства нису извршена али су преузете обавезе за изградњу фекалне канализације у индустријској зони у износу од 6.000 хиљада динара, а остатак су средства за суфинансирање канализационе инфраструктуре са Министарством привреде.

- У разделу 4 глава 12 – Историјски Архив, на апропријацији 251, економска класификација 416000 - награде запосленим, извршена је исплата обавеза на име јубиларних награда запосленима радницима.

- У разделу 4 глава 13 – Народни Музеј, на економској класификацији 416000-награде запосленима, средства су такође извршавана за исплату јубиларних награда, као и на апропријацији 323 у разделу 4, глава 17-средње образовање.

- У разделу 4 глава 19 –Центар за социјални рад на апропријацији 354, економска класификацијом 463000-трансфери осталим нивоима власти, дошло је до одступања од плана из разлога што су измирене обавезе на име комуналних услуга за лица у социјалном статусу. Апропријација 360, економска класификација 463000 – трансфери осталим нивоима власти, бележи прекорачење у мањем износу јер су измирене обавезе на име исплате једнократних помоћи из претходног периода.

- У разделу 4 глава 21 – ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“, на апропријацији 385, економска класификација 422000 – трошкови путовања, средства су извршавана на име превоза радника према Планинарском дому Бесна Кобила.

- У разделу 4 глава 22 –ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ града Врања на апропријацији 430, економска класификација 424000-специјализоване услуге, средства су коришћена на име измирења обавеза градског зеленила. На апропријацији 436, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање, извршено је плаћање на име одржавања и поправке путева.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

•град Врање није сачинио извештај о одступањима између пренетих средстава и извршеним средстава индиректних корисника, са образложењем због чега је дошло до одступања између финансијских извештаја и главне књиге трезора града Врања, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему;

•индиректни корисници буџетских средстава нису доставили своје извештаје у року од десет дана од истека године, како би своје извештаје ускладили са садржајем у главној књизи трезора пре израде консолидованог завршног рачуна, што је супротно члану 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**У нареденој табели приказана су одступања између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора града Врања.** Напомињемо, да је град Врање консолидовани завршни рачун сачинио на основу своје књиговодствене евиденције, а да није пре израде усагласио стање са индиректним корисницима из својих надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 64: Одступања између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора

(у хиљадама динара)

Код	ЈП Дирек ција	Скја лиште	ШАФ	Музеј	Архив	Библи отека	Позор иште	Турис тичка	Униве рзитет	Центр р за развиј
411	-1			-76	-2				-1	5
412	2				-1	-1			1	2
414	1				15					
515								7		
416	0			205	148					
421	241	3		-18	-8	20		2		
422	-24		186			-22		-15		
423	-37		-159			-7	-6	-10		
424	414					83				
425	-191		-15			1.898				
426	31		-12			-2	-70	18		-7
441	-4									
465	0									
481	0									
482	-392				-4			-22		
483	897			93		-16		22		
485	-59			1						
511	178					-1.878	32.672			218
512	0					-38		2		-218
515	0					-37				
541	-1.250									
611	0									
<b>Укупно:</b>	<b>-194</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>205</b>	<b>148</b>	<b>0</b>	<b>30.748</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У следећој табели дат је преглед добијених донација по корисницима:

Табела број: (у хиљадама динара)

КОРИСНИК ПРОЈЕКТА	СРЕДСТВА ДОБИЈЕНА ОД	ПРИМЉЕНА У 2016	УТРОШЕНА У 2016
Град Врање	ЕУ Прогрес	19.804	11.816
Град Врање	Комрсаријат за избегла и расељена лица	2.021	2.496
Град Врање	Физичка и правна лица	653	637
ЈУ Библиотека Б.Станковић Врање	Америчка амбасада	167	167
Центар за развиј	физичких лица	184	184
ЈУ Позориште Б.Станковић	Физичка и правна лица	380	380
Туристичка организација Врање	Физичка и правна лица	115	115

У току 2016. године, директни и индиректни корисници града Врања остварили су донације и добровољне трансфере од физичких и правних лица у укупном износу од 23.324 хиљаде динара док је утрошен износ од 15.795 хиљада динара, и то:

- **Град Врање - за инфраструктурно унапређење слободне зоне на простору ПДР Бунушевац 2.** У 2016. години ЕУ Прогрес финансирао је шест пројекта. Укупна вредност пројекта је 26.276 хиљада динара. Учешће града Врања је 10% односно 2.700 хиљада динара. Град је од донатора добио средства у износу од 19.804 хиљаде динара, док је у 2016. години утрошио средства у износу 11.816 хиљада динара за реализацију пројекта.

- **Град Врање - за комесаријат за избегла и расељена лица.** У 2016. години Комесаријат за избегла и расељена лица пренео је граду Врању на подрачун средства у износу од 2.021 хиљаде динара за економско оснаживање избегла и расељена лица и

учешће града у износу од 2.496 хиљада динара (разлика у износу од 475 хиљада динара представља учешће града у финансирању пројекта економско оснаживање избеглих и расељених лица). Град је у 2016. години утрошио средства у износу од 2.496 хиљада динара за реализацију пројекта.

- **Град Врање - за организовање манифестације „Каранфил девојче“.** У 2016. години прикупљена су средства у износу од 653 хиљаде динара од физичких и правних лица за реализацију манифестације. У 2016. години за поменуту манифестацију утрошена су средства у износу од 637 хиљада динара.

- **ЈУ Библиотека Бора Станковић - за поправку дела крова библиотеке.** У 2016. години Америчка Амбасада уплатила је износ од 167 хиљада динара, и закључила уговор о донацији са ЈУ Библиотеком на енглеском језику. Средства су утрошена у целости у 2016. години за намене за које су и прописане уговором;

- **Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање** – на основу писаног образложења средства су уплаћена за хуманитарне помоћи у износу од 184 хиљаде динара добијене од физичких лица добре воље. Центар за развој локалних услуга не поседује уговоре са физичким лицима- уплатиоцима, тако да се не можемо изјаснити за које намене су средства уплаћена. У 2016. години средства су утрошена у целости;

- **Позориште Бора Станковић - за манифестацију „36. Борини позоришни дани“** у износу од 380 хиљада динара добијене од „Unicredit Banca“ ад Београд у износу од 150 хиљада динара и „Генерали осигурање Србија“ адо Београд у износу од 80 хиљада динара. Са наведеним правним лицима закључени су уговори и плаћен је порез на опорезиви део;

- **Туристичка организација Врање – за манифестацију „Дани Врања“** у износу од 115 хиљада динара то од: „British American Tobacco“ ад Врање у износу од 100 хиљада динара и од „7. Јули“ доо Врање у износу од 15 хиљада динара. У 2016. години Туристичка организација је потрошила средства у целости за реализацију манифестације.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- су извршени расходи и издаци у износу од 15.795 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, и који нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција које се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

- закључен је уговор о донацији на енглеском језику са Америчком амбасадом, која је донирала средства у износу од 167 хиљада динара, ЈУ Библиотека Бора Станковић, за радове поправке крова, без превода званичног преводиоца за стране језике, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима, којим је прописано да је службени језик у Републици Србији српски језик;

- у консолидованом Обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи више је исказан износ од укупно 1.332 хиљаде динара код Градске управе за средства грађана по основу учешћа финансирању радова;

#### **Отплате кредита**

**Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова**

Табела број 65: Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима (у хиљадама динара)

Р. бр	КРЕДИТ	Датум првог повлачења	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ (дин)	Повучен и износ (дин)	Датум последњег анuitета	Стање дуга 31.12.2016.
1	АИК Банка-ликвидност	11.03.2016.	1050108452695 22547	Град Врање	40.000	40.000	11.12.2016	-
2	АИК Банка-ликвидност	22.03.2016.	1050108452695 26427	Град Врање	10.000	10.000	22.12.2016	-
3	Уникредит банка 2016г.	27.05.2016.	0592/16	Град Врање	259.863	186.085	12.05.2022.	175.354
4	Банка Интесарефинансирање	27.10.2016.	404-1-92/16-16	Град Врање	206.971	197.202	17.10.2023.	198.235
5	Банка Интесарефинансирање	24.09.2015.	404-42/16-16	Град Врање	217.724	17.517	24.09.2021.	178.030
<b>укупно</b>					<b>734.558</b>	<b>450.235</b>		<b>551.619</b>

Град Врање је у 2016. години повукао кредитна средства у укупном износу од 450.235 хиљада динара од чега 50.000 хиљада краторочног кредита за дефицит текуће ликвидности, износ од 17.517 хиљада инвестиционог кредита уговореног 2015. године, износ од 186.085 хиљада инвестиционог кредита из 2016. године, кредит за рефинансирање старих кредита са већом каматном стопом у износу од 197.202 хиљаде а неутрошени остатак од 570 хиљада није реализован јер су наведени расходи плаћени из буџета града. Реализовано је мање задуживање у односу од 60.857 хиљада динара. Град Врање је извршио репрограм кредита за изградњу зграде Ламела 5 у насељу Огледна станица као уговорну обавезу према Министарству одбране за набавку земљишта у индустријској зони, кредит за завршетак бране Првонек узет 2006. године, кредит из 2013. године за реализацију комуналног програма код Дирекције и кредита из 2014. године који је узет за реализацију комуналног програма и осталих развојних пројеката Града у укупном износу од 197.202 хиљаде динара. Овим репрограмом су постојећи кредити отплаћени у целости уз грејс период од годину дана и каматном стопом од 2,1 % која је нижа од каматних стопа кредита који су рефинансирани. На овај начин у 2017. години су смањени издаци за отплату главнице дуга у износу од 56 милиона динара које се користе за измирење осталих дуговања из претходног периода.

Неправилности су ближе је описано на групи конта 611000-отплата главнице домаћим кредиторима (тачка 5.1.4.1.)

#### **Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да град Врање у току 2016. години није давао наведене гаранције.

#### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Укупно планирана средства сталне резерве у основној Одлуци о буџету исказана су у износу од 5.000 хиљада динара. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у основној Одлуци о буџету су исказани у износу од 1.955.288 хиљада динара и 98.000 хиљада динара и сопствени приходи индиректних корисника у износу од 215.003 хиљаде динара, што укупно износи 2.268.291 хиљаде динара. Стална буџетска резерва опредељена је 0,22 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Град Врање у 2016. години није користио сталну буџетску

резерву, нити је вршена промена износа средстава сталне буџетске резерве. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Врања остало је неутрошено 5.000 хиљада динара у сталну буџетску резерву.

### **Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Градско веће, на предлог Одељења за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

У 2016. години Град је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 35.000 хиљада динара. Првим ребалансом увећана је текућа буџетска резерва за још 15.000 хиљада динара, док је другим ребалансом смањен износ текуће буџетске резерве за 4.526 хиљада динара. У 2016. години донета су 88 решења о употреби текуће буџетске резерве.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у основној Одлуци о буџету су исказани у износу од 1.955.288 хиљада динара и 98.000 хиљада динара и сопствени приходи индиректних корисника у износу од 215.003 хиљаде динара, што укупно износи 2.268.291 хиљаде динара. Текућа буџетска резерва опредељена је 1,54 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Решењем о преносу у текућу буџетску резерву пренета су средства и повећана је текућа буџетска резерва за износ од 9.065 хиљада динара, а по основу члана 61. став 13. Закона о буџетском систему.

Првим ребалансом увећана је текућа буџетска резерва за 15.000 хиљада динара, тако да је укупно планирана средства резерве са првим ребалансом износи 15.405 хиљада динара, док укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у првом ребаласу су повећани и износе: 2.434.695 хиљада динара, 100.000 хиљада динара и сопствена средства индиректних корисника у износу од 183.025 хиљада динара, што укупно износи 2.722.341 хиљаде динара. Текућа буџетска резерва после првог ребаланса опредељена је 2,16 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Другим ребалансом смањена је текућа буџетска резерва за 4.526 хиљада динара, тако да је укупно планирана средства резерве са другим ребалансом износи 8.000 хиљада динара, док укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у другом ребаласу су повећани и износе: 2.574.144 хиљаде динара, 99.000 хиљада динара и сопствена средства индиректних корисника у износу од 183.025 хиљада динара, што укупно износи 2.856.169 хиљада динара. Текућа буџетска резерва после другог ребаланса опредељена је 1,91 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

На дан 31.12.2016. године остало је 3.960 хиљада динара нераспоређених средстава у текућој буџетској резерви.

На основу Одлуке о буџету града Врања за 2016. годину, коришћена су средства текуће резерве на основу Решења Градског већа у укупном износу од 50.579 хиљада динара и то у укупном износу од:

- (1) 1.701 хиљаде динара за економску класификацију 414000 – социјална давања запосленима,
- (2) 2.761 хиљаде динара за економску класификацију 415000 – накнаде трошкова за запослене,

- (3) 79 хиљада динара за економску класификацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи,
- (4) 200 хиљада динара за економску класификацију 422000 – трошкови путовања,
- (5) 8.884 хиљаде динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору,
- (6) 722 хиљаде динара за економску класификацију 425000 – текуће поправке и одржавање,
- (7) 148 хиљада динара за економску класификацију 426000 – материјал,
- (8) 5.337 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти,
- (9) 2.628 хиљада динара за економску класификацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета,
- (10) 7.281 хиљаде динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиних организација,
- (11) 1.724 хиљаде динара за економску класификацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали,
- (12) 131 хиљаде динара за економску класификацију 485000 – накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа,
- (13) 18.948 хиљада динара за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти,
- (14) 35 хиљада динара за економску класификацију 512000 – машине и опрема.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је:**

- да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку;
- Градско веће града Врања, донело је Решење о повраћају средстава у текућу буџетску резерву: број 06-46/2016-04 од 05.04.2016. године, број 06-59/2016-04 од 18.05.2016. године и број 06-74/2016-04 од 10.06.2016. године, којим преноси средства у текућу резерву, уместо да Надлежни извршни орган донесе одлуку којом се износ апропријације коју није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву, што је супротно члану 61. став 13. Закона о буџетском систему.

**Предузете мере:**

У поступку ревизије град Врање је донео Решење о употреби текуће буџетске резерве број 40-636/2017-17 од 20.11.2017. године које садржи образложење, као саставни део решења.

**Ризик**

Уколико се не спроводе законски прописи јавља се ризик да донета решења нису донета у складу са законским прописима.

**Препорука број 38**

Одговорним лицима препоручујемо да решења доносе у складу са законским прописима.

**6. Набавке**

**6.1. Град Врање**

Јавне набавке у Градској управи града Врања у 2016. години спроводила је Служба за јавне набавке на челу са начелником Службе који усмерава и организује њен рад. На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Градске управе града Врања, број 02-216/2014-05 од 19.08.2014. године, за обављање послова јавних набавки у оквиру Службе за јавне набавке предвиђено је осам извршиоца за седам радних места, од тога три лица са положеним испитом за

добиање сертификата за службеника за јавне набавке. Распоређено је четири извршиоца.

Служба за јавне набавке имала је једног службеника за јавне набавке са сертификатом до 26.09.2016. године, када је распоређен на друго радно место.

Градоначелник Врања донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 02-134/2014-18 дана 11.03.2014. године.

Градоначелник града Врања је донео Одлуку о доношењу Плана јавних набавки директних корисника буџета града Врања за 2016. годину број 404-11/16-16 од 23.02.2016. године. У току године Градоначелник града Врања је донео десет Одлука о измени и допуни плана јавних набавки града Врања за 2016. годину. Прва измена плана је донета дана 15.04.2016 године, а десета измена је вршена 28.12.2016. године.

Службеник за јавне набавке града Врања је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- градоначелник града Врања донео је један План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет;
- од 26.09.2016. године град Врање није имао службеника са сертификатом, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

У 2016. години, Град Врање је спровео 38 поступака јавних набавки од којих: три отворена поступка у износу од 123.510 хиљада динара без ПДВ, односно 148.214 хиљада динара са ПДВ, 33 поступка јавних набавки мале вредности у износу од 74.725 хиљада динара без ПДВ, односно 90.484 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 45.804 хиљаде динара без ПДВ, односно 54.964 хиљаде динара са ПДВ и 149 уговора у износу од 386.004 хиљаде динара без ПДВ, односно 394.214 хиљада динара са ПДВ на које се закон не примењује.

Град је обуставио четири поступка јавне набавке процењене вредности 57.461 хиљаде динара и то: један отворени поступак процењене вредности 50.416 хиљада динара и три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 7.045 хиљада динара.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: јавна набавка мале вредности добара безоловни бензин и дизел гориво број 404-39/2016-16 и јавна набавка мале вредности услуга систематске дератизације на територији града Врања број 404-42/16-16.

#### **Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:**

1. *Отворени поступак јавне набавке број 404-28/2016–16 набавка добара електрична енергија*

Дана 17.05.2016. године начелник Градске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2016–16 за набавку добра –електричне енергије за потребе директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава града Врања и то: Градска управа, ПУ „Наше дете“, Народна библиотека „Бора Станковић“, Народни музеј „ Врање“, основне и средње школе, а на основу овлашћења наведених корисника Градској управи да као Наручиоц у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке.

Процењена вредност јавне набавке на основу датих овлашћења, (нису нам приложени финансијски планови) корисника је 30.609 хиљада динара без ПДВ, док је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке исказана процењена вредност у износу од

27.893 хиљаде динара без ПДВ, а у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда исказана је у износу од 31.372 хиљаде динара без ПДВ.

Наручилац је 23.05.2016. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији.

После спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе је закључио Уговор о набавци електричне енергије за Градску управу број 404-28/2016-16 од 28.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“, док су одговорна лица корисника у чије име и за чији рачун је Градска управа спровела поступак јавне набавке, закључивала појединачне уговоре са одабраним понуђачем.

Укупна уговорена вредност објављена у Одлуци о додели уговора је 26.561 хиљаде динара без ПДВ односно 31.873 хиљаде динара са ПДВ, док у обавештењу о закљученом уговору износи 26.616 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.939 хиљада динара са ПДВ.

Вредност уговора број 404-28/2016-16 од 28.06.2016. године који је Градска управа закључила са ЈП „Електропривреда Србије“ је 5.745 хиљада динара без ПДВ.

Градска управа је по овом уговору у 2016. години исплатила понуђачу износ од 1.818 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- наручилац није у позиву за подношење понуда навео место отварања понуда, што није у складу са чланом 3Б прилога Закона о јавним набавкама;
- на основу датих овлашћења корисника буџета утврђена је процењена вредност јавне набавке у износу од 30.609 хиљада динара без ПДВ, док је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке исказана у износу од 27.893 хиљаде динара без ПДВ, а у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда у износу од 31.372 хиљаде динара без ПДВ;
- наручилац није у Одлуци о додели уговора навео вредности закључених појединачних уговора између одабраног понуђача и осталих корисника буџетских средстава у чије име и за чији рачун је спроведен поступак јавне набавке, нити је у Обавештењу о закљученом уговору објавио појединачне вредности закључених уговора;
- укупна вредност уговора објављена на Порталу јавних набавки није исказана у истом износу у Одлуци о додели уговора и Обавештењу о закљученом уговору.

#### **2. Изградња саобраћајнице и потпорног зида у склопу изградње хируршког блока, ЈНМВ 404-17/16-16**

Градоначелник града Врања је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 23.03.2016. године број: 404-17/16-16. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 24.03.2016. године. Рок за подношење понуда је осам дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда дана 01.04.2016. године. Градоначелник је донео Одлуку о додели уговора 04.04.2016. године и изабрао понуду понуђача „ИГ-ауто“ доо Врање као најповољнију, који је једини понуђач и понудио најнижу цену за извршење набавке од 4.867 хиљада динара без ПДВ-а. Градоначелник је закључио уговор са предузећем „ИГ-ауто“ доо Врање број 404-17/16-16 дана 08.04.2016. године. Уговором је дефинисан аванс у висини од 20% уговорене вредности. Наручилац је обезбедио одговарајуће средство за повраћај аванса. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 5.369 хиљада динара са ПДВ.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**



- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

### 3. Радови на изградњи спортског терена у селу Стронско ЈНМВ 404-22/2016-16

Градоначелник града Врања је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број: 404-22/2016-16 од 06.04.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 11.04.2016. године. Рок за подношење понуда је осам дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-22/2016-16 дана 19.04.2016. године, док је Извештај о стручној оцени понуда број: 404-22/2016-16 сачинила дана 20.04.2016. године и изабрана је понуда понуђача Р.Т.Г.Р. „SABA-BELČA“ доо Прешево, који је једини понуђач и понудио најнижу цену за извршење набавке од 3.892 хиљаде динара без ПДВ-а.

Градоначелник је закључио уговор са предузећем ПТПП „SABA-BELČA“ доо Прешево број: 404-22/2016-16 дана 22.04.2016. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу Управе за јавне набавке дана 12.07.2016. године и није објављено на интернет страници наручиоца. У 2016. години по овом уговору није извршено плаћање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке у року од пет дана од дана закључења уговора и није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

### 4. Извођење радова на отклањању контаминације услед хемијског инцидента на згради позоришта „Бора Станковић“ у Врању, односно радова на санацији и елиминацији детектованог загађења бетона и других материјала објекта, Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда 404-32/2016-16

Градоначелник града Врања поднео је дана 02.06.2016. године Управи за јавне набавке Захтев за покретање преговарачког поступка број: 404-32/16-16. Управа за јавне набавке дала је дана 21.06.2016. године Мишљење број: 404-02-1886/16 којим је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку извођења радова на деконтаминацији зграде позоришта „Бора Станковић“ у Врању.

Градоначелник града Врања је донео Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 404-32/2016-16 од 10.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 53.713 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 10.08.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-32/2016-16 од 12.08.2016. године, након чега је сачињен и Записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 404-32/2016-16 од 12.08.2016. године. Извештај о стручној оцени понуда број: 404-32/2016-16 сачињен је дана 15.08.2016. године и изабрана је као најповољнија понуда понуђача Институт за нуклеарне науке

„ВИНЧА“ Београд који је једини понуђач и понудио најнижу цену у износу од 45.804 хиљаде динара.

Градоначелник је закључио уговор са Институт за нуклеарне науке „ВИНЧА“ Београд број: 404-32/2016-16 дана 17.08.2016. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу Управе за јавне набавке дана 26.08.2016. године и није објављено на интернет страници наручиоца. Градоначелник је закључио Анекс број 1 од 29.08.2016. године и Анекс број 2 од 25.10.2016. године са Институт за нуклеарне науке „ВИНЧА“ Београд. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 32.562 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда не садржи ПИБ, матични број и седиште наручиоца, што је супротно члану 3. Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка;
- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- у комисију за јавне набавке није именован службеник за јавне набавке иако је процењена вредност јавне набавке већа од 15.000 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка не садржи упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке у року од пет дана од дана закључења уговора и није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке.

**6.2. Предшколска установа „Наше дете“ Врање**

Јавне набавке у Предшколској установи „Наше дете“ Врање у 2016. години спроводила је Служба за јавне набавке. На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наше дете“ у Врању, број 251-07/16 од 07.03.2016. године, за обављање послова јавних набавки у оквиру Службе

за јавне набавке предвиђено је два извршиоца за два радна места, од тога два лица са положеним испитом за добијање сертификата за службеника за јавне набавке. Распоређена су два извршиоца која поседују сертификат.

Управни одбор Предшколске установе „Наше дете“ Врање донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1482-01/2-15 од 07.10.2015. године.

Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2016. годину број 98-01/3-1-16 од 29.01.2016. године.

У току године Управни одбор Предшколске установе је донео три Одлуке о измени и допуни плана јавних набавки града Врања за 2016. годину. Прва измена плана је донета дана 23.03.2016 године, а трећа и последња дана 14.10.2016. године.

Службеник за јавне набавке града Врања је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2016. години Предшколска установа „Наше дете“ Врање је спровела 13 поступака јавних набавки у укупном износу од 36.484 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.228 хиљада динара са ПДВ од којих: два отворена поступка у износу од 26.968 хиљада динара без ПДВ, односно 30.810 хиљада динара са ПДВ, 10 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 7.915 хиљада динара без ПДВ, односно 9.498 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда у износу од 1.600 хиљада динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ.

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је дала овлашћење Служби за јавне набавке града Врања за спровођење једног поступка јавне набавке мале вредности за набавку добра огревно дрво у износу од 36 хиљада динара без ПДВ, односно 50 хиљада динара са ПДВ и за спровођење једног отвореног поступка за набавку добра електрична енергија у износу од 10.000 хиљада динара без ПДВ, односно 12.000 хиљада динара са ПДВ.

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је обуставила, у оквиру поступка набавка намирница за припремање хране, једну партију – партију број 6 „Хлеб и пециво“ у износу од 1.600 динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ јер је достављена понуда прелазила износ процењене вредности.

#### *1. Отворени поступак јавне набавке број 404-28/2016–16 набавка добара електрична енергија*

Дана 17.05.2016. године начелник Градске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2016–16 за набавку добара –електричне енергије за потребе директних и индиректних и осталих корисника буџетских средстава града Врања и то: Градска управа, ПУ „Наше дете“, Народна библиотека „Бора Станковић“, Народни музеј „Врање“, основне и средње школе, а на основу овлашћења наведених корисника Градској управи да као Наручилац у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке.

Наручилац је 23.05.2016. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Наше дете“ је закључио Уговор о набавци електричне енергије за Предшколску установу број 969-03/16 од 28.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ у износу од 10.019 хиљада динара без ПДВ.

Предшколска установа „Наше дете“ је по овом уговору у 2016. години исплатила понуђачу износ од 9.154 хиљаде динара.

#### *2. Намирнице за припремање хране, обликована по партијама, ЈНОП 1.1.2/2016*

Директор Предшколске установе „Наше дете“ Врање донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 126-03/16 од 03.02.2016. године,

обликовану по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 20.460 хиљада динара, односно 3.700 хиљада динара за партију 1 – месо и 3.800 хиљада динара за партију 5 – млеко и млечни производи. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 27.03.2016. године. ПУ „Наше дете“ објавило је дана 03.02.2016. године Претходно обавештење број: 125-03/16. Рок за подношење понуда је 15 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 126-03/11-16 од 21.04.2016. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 126-03/14-16 од 28.04.2016. године.

Директор Предшколске установе „Наше дете“ Врање закључио је 11 уговора и то за: партију 1 – месо, партију 2 – прерађевине од меса, партију 3 – рибе и рибље конзерве, партију 4 – јаја, партију 5 – млеко и производи од млека, партију 7 – свеже поврће, партију 8 – свеже воће, партију 9 – јужно воће, партију 10 – смрзнуто воће и поврће, партију 11 – мед и партију 12 – роба широке потрошње. Поступак за партију 6 – хлеб и пециво је обустављен.

Ревидиране су: партија 1 – месо и партија 5 – млеко и производи од млека.

Директор Предшколске установе „Наше дете“ Врање закључио је Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партију 1 – месо број: 126-03/17-16 од 10.05.2016. године у износу од 3.946 хиљада динара са ПДВ и Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партију 5 – млеко и производи од млека број: 126-03/32-16 од 01.06.2016. године у износу од 4.236 хиљада динара са ПДВ. Дана 16.09.2016. године Предшколска установа „Наше дете“ Врање донела је Одлуку о измени уговора о купопродаји намирница за припремање хране за партију 1 – месо број: 1308-03/16 и дана 19.09.2016. године закључен је Анекс Уговора о купопродаји намирница за припремање хране број: 126-03/17-1-16. У 2016. години по уговору за партију 1 – месо извршено је плаћање у износу од 4.062 хиљаде динара, док је по уговору за партију 5 – млеко и производи од млека извршено плаћање у износу од 4.251 хиљаде динара.

3. *Осигурање имовине и возила Установе, запослених у Установи и деце која бораве у Установи, обликована по партијама, ЈНМВ 1.2.1/2016*

Директор Предшколске установе „Наше дете“ Врање донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број: 206-03/16 од 24.02.2016. године, обликовану по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 1.260 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена вредност Партије 1 – Осигурање имовине и возила је 460 хиљада динара без ПДВ-а, Партије 2 – Осигурање запослених 404 хиљаде динара без ПДВ-а и Партије 3 – Осигурање деце од незгоде 396 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 11.04.2016. године. Рок за подношење понуда је девет дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 206-03/12-16 од 22.04.2016. године, док је Извештај о стручној оцени понуда број: 206-03/15-16 сачинила дана 27.04.2016. године и изабрала као најповољнију понуду, за све три партије, понуду понуђача „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд.

Директор Предшколске установе „Наше дете“ Врање закључио је са „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд: за партију 1 Уговор о осигурању имовине и возила ПУ „Наше дете“ на територији града Врање и осигурању од одговорности из делатности број: 206-03/21-16 од 13.05.2016. године у износу од 432 хиљаде динара; за партију 2 Уговор о осигурању запослених у ПУ „Наше дете“ број: 206-03/17-16 од 13.05.2016. године у износу од 146 хиљада динара и за партију 3 Уговор о осигурању деце која бораве у ПУ „Наше дете“ број: 206-003/19-16 од 13.05.2016. године у износу од 396 хиљада динара. У 2016. години по уговору за партију 1 извршено је плаћање у износу

од 425 хиљада динара, за партију 2 у износу од 146 хиљада динара и за партију 3 у износу од 396 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 7. Потенцијалне обавезе

Град Врање на дан 31.12.2016. године, води укупно 572 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је:

- 7 предмета у парничном поступку у којима је Град тужилац,
- 477 предмета у парничном поступку у којима је град туженик,
- 9 предмета у парничном поступку у којима је град један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 39 ванпарничних предмета у којима је град противник предлагача самостално,
- 40 предмета у извршном поступку, од којих је Град поверилац у 2 предмета, дужник у 38 предмета.

Укупна потраживања града у парничним предметима за 2016. годину износе 5.100 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града у парничним предметима где је Град самостално тужени износе 1.022 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је Град тужени солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, ЈП Дирекција) износе 4.672 хиљаде динара.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правноснажно утврђене износе 13.111 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца града према дужницима износе 1.322 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику граду износи 182.272 хиљаде динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначани исход истих.

У 2016 години је град Врање је водио 132 предмета пред Основним судом у Врању ради исплате трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у коме су тужиоци физичка лица запослена у јавном сектору, исплатио по истом основу укупан износ од 11.000 хиљада динара, укључујући главни дуг са каматом и судским трошковима.

Током 2016 године тужени град Врање је изгубио спор за поништај уговора и платио правном лицу износ од 5.893 хиљаде динара.

На име накнаде за експропијације за преузето земљиште и трајне заседе физичким лицима је град Врање исплатио у 2016. години износ од 11.729 хиљада динара.

Град Врање као тужени у 2016. години наплатио од стране физичког лица као тужиоца износ од 142 хиљаде динара у поступку ради поништаја решења туженог града Врања.

Град Врање је као тужилац у поступку утврђивања накнаде штете од тужене Књижевне заједнице у 2016 години наплатио износ од 110 хиљада динара.

Град Врање је формирао Комисију за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица. Поступак подношења захтева и делокруг рада Комисије регулисан је Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених паса на територији града Врања<sup>81</sup> и

<sup>81</sup> “Службени гласник града Врања” број: 21/2016

Пословником Градском већа града Врања<sup>82</sup>. Под напуштеним псом, у смислу овог Правилника сматра се пас који нема власника, односно држаоца или који се необележени (без уграђеног чипа), лишени бриге, неге, надзора, затекну на јавној површини територије града Врања.

Оштећено лице које прихвати да закључи вансудско поравнање пред Градским правобранилаштвом у Врању, бива исплаћено у року од 30 дана од дана закључења истог, док лица која се не сагласе са износом воде парнични поступак пред судом. По овом основу укупно је било поднето 163 захтева Комисији, а Градско правобранлаштво је закључило 116 вансудских поравнања током 2016. године, за 30 захтева који су били комисијски обрађени, вођени су судски спорови који су окончани у 2016. години и 2017. години, док су четири захтева одбијена, јер је Комисија утврдила да су уједи настали од паса познатих власника, што искључује право оштећеног лица на накнаду штете у складу са одребама члана 2. Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених паса на територији града Врања<sup>83</sup>.

---

<sup>82</sup> „Службени гласник број: 20/2016

<sup>83</sup> „Службени гласник града Врања” број: 21/2016

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДА ВРАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**





Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	8	0	3	3	0	7	1	7	9	7	1	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС						Селиште УГ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАН ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА ВРАЊА**

СЕДИШТЕ **ВРАЊЕ** МАТИЧНИ БРОЈ **07179715**

ПИБ **100548456** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-22640-11**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,869,148	5,423,170	1,559,330	3,863,840
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЊИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,864,444	5,414,032	1,556,358	3,857,674
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,927,136	4,090,873	1,294,295	2,796,578
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,855,420	3,769,092	1,099,618	2,669,474
1005	011200	Опрема	71,662	302,979	181,546	121,433
1006	011300	Остале некретнине и опрема	54	18,802	13,131	5,671
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		144	98	46
1008	012100	Култивисана имовина		144	98	46
1009	013000	ДРАГОЦЕПНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	623,175	977,516	219,269	758,247
1012	014100	Земљиште	623,175	977,516	219,269	758,247
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	189,415	213,724	21,693	192,031
1016	015100	Нефинансијски имовина у припреми	189,415	213,724	21,693	192,031

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	124,718	131,775	21,003	110,772
1019	016100	Нематеријална имовина	124,718	131,775	21,003	110,772
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	4,704	9,138	2,972	6,166
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (оа 1022 до 1024)</b>	2,061	2,163		2,163
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача	927	1,248		1,248
1024	021300	Роба за даљу продају	1,134	915		915
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2,643	6,975	2,972	4,003
1026	022100	Залихе ситног инвентара	475	3,509	2,960	549
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,168	3,466	12	3,454
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	8,323,500	10,485,057	6,290,754	4,194,303
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	5,585,558	7,999,682	5,585,458	2,414,224
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (оа 1031 до 1039)</b>	5,585,558	7,999,682	5,585,458	2,414,224
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	5,585,558	7,999,682	5,585,458	2,414,224
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (оа 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,508,902	1,046,443	55	1,046,388
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	115,163	210,204	55	210,149
1051	121100	Жиро и текући рачуни	115,163	181,061		181,061
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна		3		3
1054	121400	Девизни рачун		61		61
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности		29,079	55	29,024
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	99,441	812,629		812,629
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	99,441	812,629		812,629
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2,294,298	23,610		23,610
1063	123100	Краткорочни кредити	232	232		232
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	51	1,466		1,466
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	2,285,080			
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	8,935	21,912		21,912
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	229,040	1,438,932	705,241	733,691
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	229,040	1,438,932	705,241	733,691
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	228,805	1,438,736	705,241	733,495
1071	131300	Остала активна временска разграничења	235	196		196
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	11,192,648	15,908,227	7,850,084	8,058,143
1073	351000	ВАНЕБИЛАНСНА АКТИВА		161		161

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	800,952	2,217,635
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	463,496	635,902
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	463,496	635,902
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих равних финансијских институција	19,363	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	443,125	635,373
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1,008	529
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акције		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих равних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	40,083	61,245
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	33,236	39,279
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	24,004	28,909
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2,625	3,546
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4,648	4,245
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,710	2,250
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	249	329
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		12,729
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		11,409
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		364
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		670
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		250
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		36
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплати награди и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	5,943	7,053
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3,984	4,729
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,710	2,028
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	249	296
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	274	369
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	274	355
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	3	1,815
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања		39
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору	2	1,022
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1	303
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		375
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		67
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		9

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1162 до 1166)	627	
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	393	
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	99	
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	129	
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	6	
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЈЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	37.750	60.639
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</b> (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1180 до 1183)	661	4.439
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	495	1.934
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	166	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		2.505
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)	161	323
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	161	323
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	36,928	55,877
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	647	2,604
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	36,281	36,149
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		17,124
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	162,313	618,878
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	718	595
1200	251100	Примљени аванси	695	572
1201	251200	Примљени депозити	23	23
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	158,402	601,871
1204	252100	Добављачи у земљи	158,402	601,679
1205	252200	Добављачи у иностранству		192
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	3,193	16,412
1209	254100	Обавезе из одписа буџета и буџетских корисника	2,590	2,576
1210	254200	Остале обавезе буџета	120	12,593
1211	254900	Остале обавезе из пословања	483	1,243
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	97,310	840,971
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	97,310	840,971
1214	291100	Разграничени приходи и примања	29,591	30,707
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,417	2,831
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	65,186	806,510
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,116	923
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	10,391,696	5,840,508
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	10,288,036	5,670,423
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	10,288,036	5,670,423
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,864,348	3,856,619
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3,836	6,015
1223	311300	Исправки вредности сопствених извода нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	463,496	635,901
1224	311400	Финансијски имовина	7,870,574	2,432,021
1225	311500	Извори новчаних средстава		783
1226	311600	Угрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11,504	10,143
1228	311900	Остали сопствени извори	1,270	743
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	102,187	168,764
1230	321122	Мњак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,473	1,584
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		263
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		263
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	11,192,648	8,058,143
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		161

Датум, \_\_\_\_\_, године

Лице одговорно за  
попуњавање пораспа




Наредбодавац

