



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1086/2017-04  
Београд, 29. септембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>27</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....</b>	<b>121</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЊСКА БАЊА

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, који обухватају Биланс стања – 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину су 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 248.085 хиљада динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 218.705 хиљада динара и то: укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 102 хиљаде динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања; зграде и грађевински објекти више су исказани у износу од 1.194 хиљаде динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као издатака за зграде и грађевинске објекте; за зграде и грађевинске објекте, које користи Градска општина Врањска Бања и које су исказане у Билансу стања Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године у вредности од 78.796 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте које су исказане у Билансу стања ЈП „Управа Бање“ са стањем на дан 31.12.2016. године у вредности од 138.121 хиљаде динара, не постоје докази о правима на њима и мање су исказане обавезе у износу од 492 хиљаде динара и то за: нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 28.285

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015

хиљада динара и то: више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход; Трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478 хиљада динара неправилно су евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти; мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара; текући приходи у износу од 15.713 хиљада динара исказани су као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета; расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због нетачно исказаних текућих прихода и

У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4 погрешно је исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих прихода.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

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 мишљење са резервом.

### **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 обавезног социјалног осигурања 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.

### **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 основу 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  
29. септембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја Градске општине Врањска Бања 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, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Градске општине Врањска Бања, 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, Градска општина Врањска Бања је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.747 хиљада динара и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 479 хиљада динара; преузела веће обавезе у износу од 3.865 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; без валидне (веродостојне) документације (уз рачуне није приложен доказ да је наведена услуга извршена, плаћање котизације без програма и тема одржавања стручног скупа и уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга) у износу од 403 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, Градска општина Врањска Бања није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (није сачињено и достављено директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, нису поштовани рокови из буџетског календара, буџет Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.451 хиљаду динара већи од масе коју је требало планирати, у Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које се у буџету Градске општине Врањска Бања обезбеђују средства, Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Врањска Бања), код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен попис обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, попис имовине није обухватио новчана средства – готовину, није образована комисија за попис обавеза и није одређен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица, комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план

рада по коме ће вршити попис, није вршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису, Извештај није достављен функционеру директног корисника и ЈП „Управа Бање“ није извршило попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, приликом престанка статуса индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30.11.2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему) и није успоставила и организовала 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.

#### *Скретање пажње*

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

#### **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**

**29. септембар 2017. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>18</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>19</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>24</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>25</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>25</b>





## 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 (тачка 5.2., 5.3. и 5.4. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Врањска Бања утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>

- 1) Зграде и грађевински објекти у консолидованом Билансу стања више су исказани у износу од 1.194 хиљаде динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као издатака за зграде и грађевинске објекте (тачка 5.3. Напомена);
- 2) У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход (тачка 5.2. Напомена);
- 3) Трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478 хиљада динара неправилно су евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти (тачка 5.2.1. Напомена);
- 4) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.621 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.3.1. и 5.1.3.2. Напомена);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>

- 5) У консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 102 хиљаде динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања, (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 6) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказане обавезе у износу од 492 хиљаде динара и то за: нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора, (тачка 5.3.3. Напомена);
- 7) У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада

---

<sup>2</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.

<sup>3</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.

динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара (тачка 5.2.1. Напомена);

8) Текући приходи у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у износу од 15.713 хиљада динара исказани су као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета (тачка 5.2.1. Напомена);

9) У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због нетачно исказаних текућих прихода (тачка 5.2.3. Напомена);

10) У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године погрешно је исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих прихода (тачка 5.5. Напомена);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup>**

11) За зграде и грађевинске објекте, које користи Градска општина Врањска Бања и које су исказане у Билансу стања Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године у вредности од 78.796 хиљада динара и за зграде и грађевинске објекте које су исказане у Билансу стања ЈП „Управа Бање“ са стањем на дан 30.11.2016. године у вредности од 138.121 хиљаде динара, не постоје докази о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања и за обављање послова од стране ЈП „Управа Бање“ (тачка 5.3.2. Напомена).

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

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.1.3.2. Напомена – Препорука број 23.1);

2) Натуралне донације евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 24.2);

3) Приликом евидентирања прихода од трансфера из буџета Града Врања обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 24.3);

4) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.7. – Препорука број 10.3; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 13.4; тачка 5.1.2.11. – Препорука број 14.3; тачка 5.1.3.1 – Препорука број 22.2 и тачка 5.1.3.2. – Препорука број 23.1);

---

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 5) Да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 26.1);
- 6) Да врше контролу исказаних износа за обавезе у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 27.2);
- 7) Да приликом сачињавања консолидованих финансијских извештаја обухвате текуће приходе свих директних буџетских корисника (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 24.1);
- 8) Обезбеде правилно исказивање текућих прихода у финансијским извештајима (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 24.4);
- 9) У Билансу прихода и расхода правилно утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогуће да се Одлуком о завршном рачуну буџета градске општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 24.5) и
- 10) Да у Извештају о новчаним токовима правилно исказују текуће приходе и салдо готовине на крају године (тачка 5.5. Напомена – Препорука број 28);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

- 11) Да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 26.2).

### **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, Градска општина Врањска Бања је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 4.747 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

## **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 479 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

*Скупштина Градске општине Врањска Бања* 35 хиљада динара на име накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима (тачка 5.1.2.10. Напомена),

*Председник градске општине и Општинско веће* 84 хиљаде динара на име исплата накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања који је већи од припадајуће накнаде прописане Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима (тачка 5.1.2.10. Напомена),

*Општинска управна јединица* 207 хиљада динара за превоз ученика средњих школа (тачка 5.1.2.15. Напомена) и

*ЈП „Управа Бање“* 153 хиљаде динара и то: (1) за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 123 хиљаде динара, за право стечено пре 2016. године (тачка 5.1.2.6. Напомена) и (2) 30 хиљада динара на име књиговодствених услуга (тачка 5.1.2.10. Напомена).

2) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.865 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

*Скупштине градске општине* у износу од 226 хиљада динара и то: у износу од 188 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 38 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена),

*Председник градске општине и Општинско веће* у износу од 274 хиљаде динара и то: у износу од 226 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 48 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена),

*Општинска управна јединица* у износу од 245 хиљада динара и то: у износу од 222 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године и у износу од 23 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена) и

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

на обавезе залихе робе за даљу продају за време функционисања Кафеа Парк, у износу од 90 хиљада динара по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, које се односе на набавку материјала за јавну расвету, у износу од 46 хиљада динара, по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, који се односе на израду пројектне документације и у износу од 87 хиљада динара, по програмској активности Друмски саобраћај из извора финансирања 01, који се односи на реконструкцију улице у Кривој Феји и реконструкцију улице и тротоара поред СРЦ и школе у Врањској Бањи (тачка 5.3.3. Напомена).

3) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 403 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Општинска управна јединица 323 хиљаде динара за пружање медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила 2016“, где уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга (тачка 5.1.2.11. Напомена),

ЈП „Управа Бање“ 80 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара на име котизације за радионицу Норвешке и Немачке привредном друштву CERS d.o.o. Beograd (тачка 5.1.2.10. Напомена) и (2) 30 хиљада динара за маркетиншке услуге, где уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена (тачка 5.1.2.10. Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

4) Градска општина Врањска Бања није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена) и то:

Контролно окружење:

(1) Градска општина Врањска Бања није донела Упутство о раду трезора.

(2) Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине.

(3) Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

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

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

Контролне активности:

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

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

Информисање и комуникације:

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

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

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

(11) На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године обухваћена су средства у износу од 10.939 хиљада динара и то: осам месних заједница у износу од 161 хиљаде динара, три подрачуна за реализацију пројеката у износу од 1.016 хиљада динара, која су требала бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора Града Врања, јер се ради о корисницима средстава буџета Града Врања и средства ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у износу од 9.762 хиљаде динара, која нису могла бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора, јер је ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања изгубило статус индиректног буџетског корисника 30.11.2016. године.

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

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

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

5) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину (тачка 4. Напомена) и то:

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

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није донето и није достављено директним буџетским корисницима, од стране Општинске управне јединице до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године,

Општинска управна јединица није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине Врањска Бања.

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

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

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

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

(7) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није достављена министру до 25.12.2015. године.

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

б) Градска општина Врањска Бања није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена) и

## **ПРИОРИТЕТ 2**

7) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.3.1. Напомена) и то:

### **Општинска управна јединица**

- Није извршен попис новчаних средстава – готовине и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, нити о томе постоји веродостојна исправа са стањем на дан 31.12.2016. године,
- Није образована комисија за попис обавеза и није одређен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис и Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији,
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, није вршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и

књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису,

- Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен функционеру директног корисника,
- Функционер директног буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **ЈП „Управа Бање“**

ЈП „Управа Бање“ није извршило попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, приликом престанка статуса индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30.11.2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему.

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

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим прописима (тачка 5.1.2.6. - Препорука број 9.1; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 13.1 и тачка 5.1.2.15. – Препорука број 18);
- 2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 27.1);
- 3) да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.10. – Препорука број 13.3; тачка 5.1.2.11. – Препорука број 14.2; тачка 5.1.2.13. – Препорука број 16.2; тачка 5.1.2.16. – Препорука број 19 и тачка 5.1.2.18. – Препорука број 21);
- 4) у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: донесу упутство о раду трезора; код Скупштине Града Врања покрену иницијативу за доношење одлуке о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине, да Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте), обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање, обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу донетих интерних аката, обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, статус индиректног буџетског корисника додељују у складу са Законом о буџетском систему; обезбеде да Консолидовани рачун трезора Градске општине Врањска Бања, који се води код Управе за



трезор, обједини само рачуне динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета Градске општине Врањска Бања; директни и индиректни корисници буџета Градске општине Врањска Бања сачињавају периодичне финансијске и консолидоване периодичне финансијске извештаје; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; 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 да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1);

5) директним корисницима буџета градске општине упутство за припрему буџета достављају у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему; поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности; масу средстава за плате планирају и број запослених исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; одлуку о буџету достављају министру и да одлуку о буџету објављују на интернет страници градске општине (тачка 4. Напомена – Препорука број 4);

б) успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена – Препорука број 3) и

## **ПРИОРИТЕТ 2**

7) врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 5.3.1. Напомена – Препорука број 25).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије Градска општина Врањска Бања није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Градска општина Врањска Бања 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.

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА ЗА  
2016. ГОДИНУ**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>31</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>32</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>42</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>43</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....</b>	<b>46</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>46</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања.....</b>	<b>47</b>
<b>5.1.1.1. Приходи.....</b>	<b>47</b>
<b>5.1.1.2. Примања .....</b>	<b>48</b>
<b>5.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>49</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	49
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	53
5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000 .....	55
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	55
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	57
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	58
5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000 .....	59
5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000.....	61
5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000 .....	63
5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000 .....	66
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000 .....	71
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	74
5.1.2.13. Материјал, група 426000 .....	75
5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	78
5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	81
5.1.2.16. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	82
5.1.2.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	83
5.1.2.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	84
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>85</b>
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	85
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	88
<b>5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>91</b>
<b>5.2.1. Приходи и примања.....</b>	<b>92</b>
<b>5.2.2. Расходи и издаци .....</b>	<b>93</b>
<b>5.2.3. Резултат пословања .....</b>	<b>93</b>
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>94</b>
<b>5.3.1. Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>95</b>
<b>5.3.2. Актива .....</b>	<b>98</b>
<b>5.3.3. Пасива .....</b>	<b>101</b>
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>110</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>110</b>
<b>5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна .....</b>	<b>111</b>
<b>6. Набавке.....</b>	<b>112</b>
<b>6.1. Градска општина Врањска Бања.....</b>	<b>112</b>
<b>6.2. Јавно предузеће „Управа Бање“ Врањска Бања .....</b>	<b>112</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>119</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Врањска Бања се налази на југу Србије, удаљена 12 км од Врања, 5 км од ауто – пута и 3 км од железничке пруге Београд – Ниш – Солун.

Површина Градске општине Врањска Бања износи 25.828 ha, 18a и 78m<sup>2</sup>. Према попису из 2011. године Врањска Бања је имала 11.711 становника.

Седиште Градске општине Врањска Бања је у Врањској Бањи, ул. Краља Петра I Ослободиоца бр. 121/1.

Врањска Бања помиње се још у повељи краља Стефана Душана из XIV века. Изнад цркве Светог Илије на десној страни реке Бањштице налазе се трагови средњевоковног града Изома. За време турске владавине долази до стагнације у културном и привредном развоју и исељавања становништва. Турци су бању називали Илицом, а српско становништво Топлик и користило њене термалне изворе.

Након ослобођења од Турака долази до развоја бање која у том периоду и добија назив Врањска Бања, по варошици у чијој се близини налази.

Пре почетка Балканских ратова (1912 – 1913) у Врањској Бањи је изграђено више хотела, шест великих и 19 малих, а међу њима су и Државни хотел, Балкан, Зора, Босна и Гранд.

Бањска вода се користила за лечење још у античким временима. Постоје поуздани археолошки докази о постојању римских термалних насеобина које су грађене на темељима праисторијског насеља. Минерални извори за лечење су коришћени и у средњем веку, као и за време Турака. По ослобођењу од Турака Врањска Бања добија на значају као лечилиште и туристички центар.

Прво лечилиште у Врањској Бањи подигнуто је 1929. године, заједно са купатилом, водоводом, електричним осветљењем и новим каптажама извора. После другог светског рата настављено је са развојем лечилишта – каптирани су врели извори, уређено корито Бањштице, изграђена брана, уређен парк са ретким примерцима флоре, преуређени и адаптирани готово сви угоститељски објекти. Понос Врањске Бање су њене терме, овде извиру најтоплије термо – минералне воде у Европи.

Органи Градске општине Врањска Бања су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Општинско веће и Општинска управна јединица.

Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом Града Врања и Статутом Градске општине Врањска Бања. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 15 одборника. Организација и рад Скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у Градској општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина градске општине Врањска Бања на седници одржаној дана 08.10.2012. године донела је Пословник Скупштине градске општине Врањска Бања којим су уређени конституисање, организација, начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине градске општине Врањска Бања, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

Председника градске општине бира Скупштина, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник градске општине и заменик Председника градске општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник градске општине, заменик Председника Градске општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник градске општине је председник Општинског већа. Заменик председника градске општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа не могу бити на сталном раду у Градској општини.

Општинска управна јединица образована је као јединствени орган. Радом Општинске управне јединице руководи руководица. Руководиоца Општинске управне јединице распоређује начелник Градске управе, уз претходну сагласност Општинског већа. Председник градске општине нема помоћнике.

Акт о организацији Општинске управне јединице доноси Скупштина градске општине, на предлог Општинског већа, уз претходну сагласност Градског већа и начелника Градске управе.

Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управне јединице доноси руководица Општинске управне јединице уз сагласност Општинског већа, а уз претходну прибављену сагласност Градског већа и начелника Градске управе на број и структуру запослених.

На територији Градске општине Врањска Бања постоји осмогодишња школа „Предраг Девеџић“ са око 880 ученика са издвојеним одељењима у местима: Топлац, Кумарево, Изумно, Првонек, Сливница, Бујковац, Бабина Пољана, Стари Глог и Дуга Лука.

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<sup>5</sup>,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>6</sup>,

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон



- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>7</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>8</sup>,
- 5) Закон о јавним предузећима<sup>9</sup>,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>10</sup>,
- 7) Закон о финансирању политичких активности<sup>11</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>13</sup>,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>14</sup>,
- 11) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>16</sup>,
- 13) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>17</sup>,
- 14) Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>18</sup>,
- 15) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- 16) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>20</sup>,
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>21</sup>,
- 18) 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>22</sup>,
- 19) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>,
- 20) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>,
- 21) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>25</sup>,

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн., 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 123/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 – Одлука УС

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

- 22) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>26</sup>,
- 23) Статут Града Врања,
- 24) Статут Градске општине Врањска Бања,
- 25) Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину,
- 26) Одлука о организацији Општинске управне јединице,
- 27) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управној јединици Градске општине Врањска Бања,
- 28) Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима и
- 29) Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управној јединици.

### **3. Интерна финансијска контрола**

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

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

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

---

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

## 1) Контролно окружење

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

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

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управне јединице, Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину),

- **Правилници** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова у Општинској управној јединици, донет уз претходну сагласност Градског већа Града Врања и начелника Градске управе Града Врања, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управној јединици и Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управној јединици, донет уз претходну сагласност Општинског већа и претходну сагласност Градског већа Града Врања).

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

Организациона структура представља унутрашњи оквир градске општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање

адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управној јединици нису образоване унутрашње организационе јединице већ се у њој обављају самостални послови и то: послови кабинета градске општине, правни и заједнички послови, финансијски, урбанистички и комунални послови и послови привреде, локалног развоја, пољопривреде и туризма.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управне јединице градске општине Врањска Бања уређени су Одлуком о организацији Општинске управне јединице коју је донела Скупштина градске општине Врањска Бања.

Градска општина Врањска Бања није донела упутство о раду трезора.

Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине на начин прописан чланом 94. Статута Града Врања и чланом 16. Статута градске општине Врањска Бања.

Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

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

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

- Градска општина Врањска Бања није донела упутство о раду трезора, што је супротно члану 81. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу.
- Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине, што је супротно члану 94. Статута Града Врања и члану 16. Статута градске општине Врањска Бања, којима је таква обавеза прописана.
- Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.
- Са апропријације Скупштине Градске општине Врањска Бања вршена је исплата накнаде за рад 13 одборника Скупштине Градске општине Врањска Бања, без донетог интерног акта на коме би таква исплата била заснована.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити планирани циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: донесу упутство о раду трезора; код Скупштине Града Врања покрену иницијативу за доношење одлуке о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова

градске општине; Општинска управна јединица, као локални орган управе надлежан за финансије, одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте) и да исплату накнаде одборника врше на основу донетог интерног акта.

## 2) **Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управне јединице, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.*

## 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 провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

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

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

- 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 градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Општинска управна јединица је преузимала обавезе и извршавала расходе без закљученог уговора за: испоручену електричну енергију, услуге мобилне и фиксне телефоније, израду монтажне рекламне табле, фотографске услуге, новогодишње честитке, набавку садног материјала, материјал за одржавање јавне чесме, канцеларијски материјал, бензин, набавку хране и пића, идејно решење спомен обележја и израду пројекта саобраћајне сигнализације и ЈП „Управа Бање“ за: накнаду за ангажовање адвокатске канцеларије. Испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал.

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

### **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 процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

### **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 екстерним и интерним 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.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2016. години Градска општина Врањска Бања имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина градске општине Врањска Бања, Председник градске општине, Општинско веће, Општинска управна јединица и један индиректни буџетски корисник, за кога је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управна јединица, ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања.

ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у 2016. години било је индиректни буџетски корисник буџета Градске општине Врањска Бања, иако такав статус, на основу Закона о буџетском систему, није могло имати, јер је оснивач овог јавног предузећа Град Врање а не Градска општина Врањска Бања.

На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године обухваћена су средства осам месних заједница у износу од 161 хиљаде динара и три подрачуна за реализацију пројеката у износу од 1.016 хиљада динара, која су требала бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора Града Врања, јер се ради о

корисницима средстава буџета Града Врања. На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године обухваћена су и средства ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у износу од 9.762 хиљаде динара, која нису могла бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора, јер је ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања изгубило статус индиректног буџетског корисника 30.11.2016. године и на тај начин су ова средства морала бити искључена са Консолидованог рачуна трезора Градске општине Врањска Бања.

Трезор Градске општине Врањска Бања свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу градске општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа градске општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и срањење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 23.05.2017. године државни ревизор за ИТ подршку преузео је податке из рачуноводствене апликације Градске општине Врањска Бања над којим су извршене основне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Главна књига није у равнотежи. У дневнику је вршено евидентирање пословних промена 97 дана, од којих је 70 дана дневник био без равнотеже. У дневнику се вршило евидентирање од 11.02.2016. године до 25.04.2017. године. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 135 финансијских картица и приликом завршних књижења нису затворене 123 картице. Евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података. Књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.

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

Општинска управна јединица Градске општине Врањска Бања, као орган управе надлежан за финансије, сачинила је дана 15.05.2017. године, у законом прописаном року, Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину.

Скупштина Градске општине Врањска Бања на седници одржаној дана 14.06.2017. године под бројем: 02-26/2017-01, у законом прописаном року, донела је Одлуку о завршном рачуну буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину.

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



- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирание у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- ЈП „Управа бање“ Врањска Бања у 2016. години било је индиректни буџетски корисник буџета Градске општине Врањска Бања, иако такав статус није могло имати, јер је оснивач овог јавног предузећа Град Врање а не Градска општина Врањска Бања, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему, којим је дата дефиниција индиректних буџетских корисника.
- На Консолидованом рачуну трезора Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године обухваћена су средства у износу од 10.939 хиљада динара и то: осам месних заједница у износу од 161 хиљаде динара, три подрачуна за реализацију пројеката у износу од 1.016 хиљада динара, која су требала бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора Града Врања, јер се ради о корисницима средстава буџета Града Врања и средства ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања у износу од 9.762 хиљаде динара, која нису могла бити обухваћена на Консолидованом рачуну трезора, јер је ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања изгубило статус индиректног буџетског корисника 30.11.2016. године, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да Консолидовани рачун трезора локалне власти представља обједињени рачун динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета локалне власти, а који се отвара локалној власти и води у Управи за трезор.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Врањска Бања нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 5. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.
- Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Врањска Бања утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази утврђено је да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: статус индиректног буџетског корисника додељују у складу са Законом о буџетском систему; обезбеде да Консолидовани рачун трезора Градске општине Врањска Бања, који се води код Управе за трезор, обједини само рачуне динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета Градске општине Врањска Бања; директни и индиректни корисници буџета Градске општине Врањска Бања сачињавају периодичне финансијске и консолидоване периодичне финансијске извештаје; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; 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 да 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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### **3.2. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Градска општина Врањска Бања није успоставила интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено** је да Градска општина Врањска Бања није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководиоца јавних средстава.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Градске општине Врањска Бања.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да успоставе интерну ревизију.

#### **4. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Врања за 2016. годину од стране Секретаријата за финансије и привреду Града Врања број: 40-240/2015-06 од 01.08.2015. године и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину донетог од стране министра финансија.

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

У општем делу Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и нису исказане стална и текућа буџетска резерва.

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

Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.451 хиљаду динара већи од масе коју је требало планирати на основу Упутства за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

Првобитном Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину планирана су средства за редован рад политичких субјеката у износу од 135 хиљада динара иако Законом о финансирању политичких активности није прописана могућност да градске општине обезбеђују средства за редован рад политичких субјеката. Уз то у 2016. години није постојала основица за обрачун за редован рад политичких субјеката, јер су се надлежности Градске општине Врањска Бања у 2016. години у целости финансирале из трансферних средстава буџета Града Врања, а порески приходи, који су основица за обрачун припадајућих средстава за редован рад политичких субјеката, Градска општина Врањска Бања није планирала, нити остваривала у 2016. години.

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

припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

Предлоге финансијских планова за 2016. годину доставили су директни буџетски корисници: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Општинско веће и Општинска управна јединица градске општине Врањска Бања.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управне јединице, који је достављен Општинском већу 14.12.2015. године, али није истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину.

Општинско веће градске општине Врањска Бања на седници одржаној дана 14.12.2015. године утврдило је предлог Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и упутило дана 14.12.2015. године Скупштини градске општине Врањска Бања на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања донета је на седници Скупштине градске општине Врањска Бања одржаној 18.12.2015. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Врања“ број 24 од 21.12.2015. године. Наведеном одлуком Скупштина градске општине је утврдила буџет градске општине Врањска Бања за 2016. годину у укупном износу од 85.013 хиљада динара и сви су приходи из буџета. Одлука о буџету није достављена министру финансија до 25.12.2015. године.

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

Током 2016. године, од стране Скупштине градске општине Врањска Бања, донета су два ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета Градске општине Врањска Бања извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, коју је донела Скупштина градске општине Врањска Бања на седници одржаној 04.10.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Врања“ број 30 од 07.10.2016. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 110.420 хиљада динара, што представља повећање за 29,89% у односу на првобитни обим буџета.

Други ребаланс буџета Градске општине Врањска Бања извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, коју је донела Скупштина градске општине Врањска Бања на седници одржаној 20.12.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Врања“ број 40 од 21.12.2016. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 115.065 хиљада динара, што је 35,35% више од првобитног обима буџета и 4,21% више у односу на први ребаланс буџета.

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

- Општинска управна јединица, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Врањска Бања упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.
- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер упутство за припрему буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није донето и

није достављено директним буџетским корисницима, од стране Општинске управне јединице до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управна јединица није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине Врањска Бања, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета Градске општине Врањска Бања до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину донето је од стране Министарства финансија, након истека законског рока 5. јула 2015. године са великим закашњењем.

- Буџет Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а шифре и називи функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3.

- Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.101 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати, што је супротно Упутству за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

- Првобитном Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину планирана су средства за редован рад политичких субјеката у износу од 135 хиљада динара, иако Законом о финансирању политичких активности није прописана могућност да градске општине обезбеђују средства за редован рад политичких субјеката, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких субјеката, којим је прописано да се средства из јавних извора, која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређују на нивоу 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

- У Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, у делу који садржи норме битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које се у буџету Градске општине Врањска Бања обезбеђују средства, посебно по сваком кориснику, што је супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

- Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину није достављена министру до 25.12.2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

• Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину са образложењем није објављена на интернет страници Градске општине Врањска Бања, што је супротно члану 45. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

### Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања у значајној мери доводе до неправилности приликом извршења буџета и израде финансијских извештаја.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета Градске општине Врањска Бања да: директним корисницима буџета градске општине упутство за припрему буџета достављају у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему; поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности; масу средстава за плате планирају и број запослених исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; одлуку о буџету достављају министру и да одлуку о буџету објављују на интернет страници градске општине.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	115.065	58.231			57.928		303	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>115.065</b>	<b>58.231</b>			<b>57.928</b>		<b>303</b>	
730000	Донације, помоћи и трансфери	29.766	15.713			15.713			
740000	Други приходи		303					303	
790000	Приходи из буџета	85.299	42.215			42.215			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>115.065</b>	<b>58.231</b>			<b>57.928</b>		<b>303</b>	

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	115.065	66.195	4.394		61.498		303	
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>78.597</b>	<b>51.074</b>			<b>51.074</b>			
410000	Расходи за запослене	32.669	29.982			29.982			
460000	Донације, дотације и трансфери	3.008	2.666			2.666			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.200	952			952			
480000	Остали расходи	1.070	567			567			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>36.468</b>	<b>15.121</b>	<b>4.394</b>		<b>10.424</b>		<b>303</b>	
510000	Основна средства	36.467	15.121	4.394		10.424		303	
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>115.065</b>	<b>66.195</b>	<b>4.394</b>		<b>61.498</b>		<b>303</b>	

## 5.1.1 Приходи и примања

### 5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета Градске општине Врањска Бања за 2016. годину планирани су у износу од 115.065 хиљада динара, а остварени у износу од 66.781 хиљаде динара, од чега су 66.478 хиљада динара трансфери из буџета Града Врања, а 303 хиљаде динара представљају натуралну донацију од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, што представља 58% планираних прихода.

У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара.

У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414В од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>115.065</b>	<b>58.231</b>	<b>51</b>
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>29.766</b>	<b>15.713</b>	<b>53</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	29.766	15.713	53
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>		<b>303</b>	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		303	
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>85.299</b>	<b>42.215</b>	<b>49</b>
791100	Приходи из буџета	85.299	42.215	49
	<b>УКУПНО</b>	<b>115.065</b>	<b>58.231</b>	<b>51</b>

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

- Неправилно су евидентирани приходи остварени од трансфера из буџета Града Врања у износу од 66.542 хиљаде динара, који су исказани на групи конта 791000 – Приходи из буџета, које је требало евидентирати на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 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 Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.
- У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016.

године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Скупштина Града Врања није донела посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине, што је супротно члану 94. Статута Града Врања и члану 16. Статута Градске општине Врањска Бања.

### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода остварених трансфером из буџета Града Врања постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико се приликом састављања консолидованих извештаја настави са изостављањем текућих прихода појединих директних буџетских корисника постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примљених натуралних донација у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“ постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико Скупштина Града Врања не донесе посебну одлуку о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине на начин прописан чланом 94. Статута Града Врања и чланом 16. Статута Градске општине Врањска Бања постоји ризик да приходи Градске општине Врањска Бања неће бити предвидиви и да може бити доведено у питање обављање поверених послова Градске општине Врањска Бања.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: 1) приликом евидентирања прихода од трансфера из буџета Града Врања обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) приликом сачињавања консолидованих финансијских извештаја обухвате текуће приходе свих директних буџетских корисника; 3) натуралне донације евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 4) покрену иницијативу код Скупштине Града Врања за доношење посебне одлуке о приходима који припадају Градској општини Врањска Бања за обављање послова градске општине.

#### **5.1.1.2. Примања**

Градска општина Врањска Бања није планирала нити остварила примања у 2016. години.



### **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 и 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 Градске општине Врањска Бања.

#### **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 и 99/2014), 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), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Градска општина Врањска Бања је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-267/2016-13 од 30.09.2016. године, Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02-9/2011-02 од 09.06.2011. године, Правилником о изменама Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02-107/2014-02 од 26.12.2014. године и посебних Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате.

На дан 31.12.2016. године код директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања, за које је утврђен максималан број запослених по Одлуци о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Врања за 2015. годину број: 112-9/2016-13 од 25.01.2016. године било је 24 запослена, од чега је код Општинске управне јединице градске општине Врањска Бања било шест запослених на неодређено време и у ЈП „Управе Бање“ Врањска Бања 17 запослених на одређено време и једно постављено лице (директор) до 30.11.2016. године. Истовремено у органима Градске општине Врањска Бања била су три изабрана лица (председник градске општине, заменик председника градске општине и председник скупштине градске општине) и једно постављено лице (секретар скупштине градске општине).

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица вршена је на основу Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године донетог од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање скупштине града Врања и посебних Решења о плати.

Обрачун и исплата плата за запослене у Општинској управној јединици Градске општине Врањска Бања вршен је на основу Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02-9/2011-02 од 09.06.2011. године, Правилника о изменама Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02-107/2014-02 од 26.12.2014. године и појединачних Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате.

У 2016. години Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за плате и додатке изабраних, постављених и запослених лица планирано је 24.920 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 22.793 хиљаде динара.

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	2.000	2.000	1.999	1.999	100	100
2	Председник и Општинско веће	2.420	2.420	2.420	2.420	100	100
3	Општинска управна јединица	8.000	8.000	7.211	7.211	90	100
4	ЈП „Управа Бање“	12.500	12.500	11.163	11.163	89	100
Укупно корисника (1-4)		<b>24.920</b>	<b>24.920</b>	<b>22.793</b>	<b>22.793</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
Укупно градска општина – група 411000		<b>24.920</b>	<b>24.920</b>	<b>22.793</b>	<b>22.793</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 22.793 хиљада динара на терет средстава буџета, за који су буџетом планирана средства у износу од 24.920 хиљада динара.

**1) Скупштина градске општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.999 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције вршена је исплата плате председника Скупштине градске општине и Секретара Скупштине градске општине Врањска Бања.

Плата је исплаћивана на основу Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и појединачних Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате председника и секретара Скупштине градске општине Врањска Бања донетим од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.420 хиљада

динара на терет средстава буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 2.420 хиљада динара.

Са ове позиције вршена је исплата плате председника и заменика председника градске општине Врањска Бања.

Плата је исплаћивана на основу Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и појединачних Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате председника и заменика председника градске општине Врањска Бања донетих од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања.

У 2016. години функцију председника и заменика председника градске општине Врањска Бања обављала су два лица, од којих је мандат претходног председника и заменика председника градске општине трајао до 27.05.2016. године, а мандат новоизабраног председника и заменика председника градске општине, након спроведених локалних избора, од 27.05.2016. године. Обрачун и исплата плате претходног председника градске општине вршени су на основу коефицијента од 7,80 и основице прописане закључком Владе Републике Србије у складу са Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима. Новоизабраном председнику градске општине обрачун и исплата плате вршен је на основу коефицијента од 7,74 и основице прописане закључком Владе Републике Србије, иако је Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима прописан коефицијент од 7,80, који је важио до 30.09.2016. године, када је Правилником о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима исти измењен и прописан нови у висини од 7,74. Из напред наведеног произилази да је новоизабраном председнику Градске општине Врањска Бања у периоду од избора 27.05.2016. године до доношења Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима дана 30.09.2016. године вршен обрачун и исплата плате по коефицијенту који није усклађен са прописаним Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима.

Доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима дана 30.09.2016. године извршено је усклађивање коефицијента прописаног за председника Градске општине Врањска Бања са коефицијентом утврђеним решењем донетим од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да новоизабраном председнику Градске општине Врањска Бања у периоду од избора 27.05.2016. године до доношења Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима дана 30.09.2016. године вршен обрачун и исплата плате по коефицијенту који није усклађен са прописаним Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске

општине Врањска Бања и посебним државним органима, што је супротно члану 9. Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима.

**3) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7.211 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.000 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су плате за запослене у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања.

Плате запослених су исплаћиване на основу Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02-9/2011-02 од 09.06.2011. године и Правилника о изменама Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управној јединици градске општине Врањска Бања број: 02 – 107/2014 – 02 од 26.12.2014. године и појединачно донетих решења за исплату плате запосленима.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 11.163 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.500 хиљада динара.

Обрачун и исплата плате запослених у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања уређени су Колективним уговором Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања и Одлуке о утврђивању вредности радног часа за запослене у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања. Одлуком о утврђивању вредности радног часа за запослене у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања утврђена је цена по радном сату у износу од 121 динара, која представља минималну цену рада, а Колективним уговором Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања прописано је да се основна зарада запосленог утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад, коефицијента утврђеног у складу са овим уговором и времена проведеног на раду, што доводи до неусклађености између коришћених и прописаних елемената за обрачун и исплату плата запослених.

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

- Елементи за обрачун и исплата плата запослених у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања нису усклађени са елементима прописаним Колективним уговором Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања, што је супротно члану 51. Колективног уговора Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања, којим је прописано да се основна зарада запосленог утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад, коефицијента утврђеног у складу са овим уговором и временом проведеним на раду.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112), додатак за време проведено на раду – минули рад (к-то 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117), накнада зараде за време

одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обрачун и исплату плата запослених у ЈП „Управа Бање“ врше са елементима прописаним интерним актима за обрачун и исплату плата.*

### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата у ЈП „Управа бање“ са елементима који нису у складу са интерним актима постоји ризик да ће обрачун и исплата плата бити вршен супротно важећим интерним актима.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата запослених врше са елементима прописаним интерним актима за обрачун и исплату плата.

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

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	350	350	358	358	102	100
2	Председник и Општинско веће	420	420	433	433	103	100
3	Општинска управна јединица	1.432	1.432	1.290	1.290	90	100
4	ЈП „Управа Бање“	2.237	2.237	2.000	2.000	89	100
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>4.439</b>	<b>4.439</b>	<b>4.081</b>	<b>4.081</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
<b>Укупно градска општина – група 412000</b>		<b>4.439</b>	<b>4.439</b>	<b>4.057</b>	<b>4.057</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне буџетске кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 4.057 хиљада динара из средстава буџета и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.735 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.151 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 171 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.439 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 мање исказани расходи у износу од 24 хиљаде динара, на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Скупштина градске општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 358 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 240 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 103 хиљаде динара и

допринос за незапосленост у износу од 15 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 350 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу који је за осам хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.*

**2) Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 433 хиљаде динара, на терет средстава буџета и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 290 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 125 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 18 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 420 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу који је за 13 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.*

**3) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.290 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 865 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 371 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 54 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 1.432 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.000 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.339 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 577 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 84 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 2.237 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјалне доприносе на терет послодавца изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се расходи за социјалне доприносе на терет послодавца неће планирати у довољном обиму и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

#### **5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000**

Табела бр. 5 Накнаде у природи .....у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Управа Бање“	16	16	15	15	94	100
Укупно корисника (1-1)		16	16	15	15	94	100
Укупно градска општина – група 413000		16	16	15	15	94	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 15 хиљада динара из буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 16 хиљада динара.

**ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 15 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 16 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла вршена је на основу члана 72. Колективног уговора Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања број: 873 од 12.04.2016. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Табела бр. 6 Социјална давања запосленима .....у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	61	61	194	194	318	100
2	ЈП „Управа Бање“	472	472	368	368	78	100
Укупно корисника (1-2)		533	533	562	562	105	100
Укупно градска општина – група 414000		533	533	562	562	105	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 562 хиљаде динара за отпремнине и помоћи, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 533 хиљаде динара.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за исплату отпремнине приликом одласка запосленог у пензију у износу од 194 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 61 хиљаде динара, па је на тај начин извршено плаћање за ове намене у износу који је за 133 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом.

Право на исплату приликом одласка у старосну пензију утврђено је чланом 23. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи Града Врања, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности која се исплаћује у висини просечне троструке плате по запосленом у Републици Србији исплаћене у последња три месеца, на основу званичних података органа надлежног за послове статистике.

Исплата отпремнине приликом одласка у пензију запосленог у Општинској управној јединици извршена је на основу захтева за доношење решења о престанку радног односа због испуњења услова за превремену старосну пензију, Решења руководиоца Општинске управне јединице којим се признаје право на пензију број: 02-75/2015-02 од 29.12.2015. године и Решења руководиоца Општинске управне јединице број: 02-2/2016-02 од 04.01.2016. године којим је утврђено право на отпремнину приликом одласка у пензију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** преузете обавезе и извршени расходи за отпремнину запосленог приликом одласка у пензију у износу који је за 133 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за социјална давања запосленима преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 368 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 472 хиљаде динара.

Исплата отпремнине вршена је на основу Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број: 726/1 од 25.03.2016. године, на основу анкете број 678 од 24.03.2016. године, а у вези са чланом 21. став 3. тачка 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања запосленима изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се расходи за



социјална давања запосленима неће планирати у довољном обиму и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за социјална давања запосленима преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

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

Табела бр. 7 Накнада трошкова за запослене

.....у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	960	960	714	714	74	100
2	ЈП „Управа Бање“	200	200	146	146	73	100
Укупно корисника (1-2)		<b>1.160</b>	<b>1.160</b>	<b>860</b>	<b>860</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
Укупно градска општина – група 415000		<b>1.160</b>	<b>1.160</b>	<b>811</b>	<b>811</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 811 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.160 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 мање исказани расходи у износу од 49 хиљада динара, на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за запослене у Општинској управној јединици Градске општине Врањска Бања у износу од 714 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 960 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла вршена је на основу члана 21. Колективног уговора код послодавца за запослене у Градској управи Града Врања број: 02-22/2015-05 од 09.03.2015. године и месечних спискова запослених за исплату накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 146 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 200 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла вршена је на основу члана 72. Колективног уговора Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања број: 873 д 12.04.2016. године и потврда о цени превозне карте код PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ KAVIM – JEDINSTVO DOO VRANJE.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Табела бр. 8 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	31	31	52	52	168	100
2	ЈП „Управа Бање“	310	310	296	296	95	100
Укупно корисника (1-2)		<b>341</b>	<b>341</b>	<b>348</b>	<b>348</b>	<b>102</b>	<b>100</b>
Укупно градска општина – група 416000		<b>341</b>	<b>341</b>	<b>348</b>	<b>348</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 348 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 341 хиљаде динара.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за исплату јубиларне награде запосленом у износу од 52 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 31 хиљаде динара.

Исплата јубиларне награде за једно лице (10 година) извршена је на основу члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе и Решења руководиоца Општинске управне јединице број: 02-69/2016-02 од 07.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени расходи за исплату јубиларне награде запосленом у износу који је за 21 хиљаду динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 296 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 310 хиљада динара.

У 2016. години извршене су четири исплате јубиларних награда запосленима у ЈП „Управа Бање“ и то за 20 и 10 година рада. Исплата јубиларних награда је вршена на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности Града Врања, Правилника о раду ЈП „Управа Бање“ и појединачних Одлука о утврђивању права на јубиларну награду, донетих од стране директора ЈП „Управа Бање“.

Увидом у радне књижице запослених, којима је извршена исплата јубиларних награда у 2016. години и Одлуке о утврђивању права на јубиларну награду број: 2595 од 22.12.2015. године и 1083 од 11.05.2016. године, утврђено је да су двоје запослених стекли право на јубиларну награду пре 2016. године, од чега један у 2013. години, а други у 2015. години,

па на основу Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, нису имали право на исплату јубиларне награде у 2016. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршено плаћање за јубиларне награде запослених у износу од 123 хиљаде динара, за право стечено пре 2016. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, којим је прописано да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.*

### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда супротно важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за награде за запослене и остале посебне расходе до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

#### **5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000**

Табела бр. 9 Посланички додатак

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	1.260	1.260	1.396	0	0	0
Укупно корисника (1-1)		<b>1.260</b>	<b>1.260</b>	<b>1.396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Укупно градска општина – група 417000		<b>1.260</b>	<b>1.260</b>	<b>1.396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за месечне накнаде за рад одборника Скупштине градске општине Врањска Бања у износу од 1.396 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.260 хиљада динара.

**Скупштина градске општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за месечне накнаде за рад 13 одборника Скупштине градске општине Врањска Бања у износу од 1.396 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.260 хиљада динара.

Исплата месечне накнаде за рад 13 одборника Скупштине градске општине Врањска Бања вршена је без донетог интерног акта на основу кога је вршен обрачун и исплата

месечне накнаде у износу од пет хиљада динара по одборнику и шест хиљада динара за председника одборничке групе у Скупштини градске општине Врањска Бања. Исплата месечне накнаде за рад одборника Скупштине градске општине Врањска Бања у 2016. години вршена је за 13 од 15 одборника Скупштине градске општине Врањска Бања, јер је председник Скупштине градске општине Врањска Бања примао плату, а његов заменик накнаду за рад, за функције које су обављали у Скупштини градске општине Врањска Бања.

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

- Скупштина градске општине Врањска Бања преузела је обавезе и извршила расходе за месечне накнаде за рад 13 одборника Скупштине градске општине Врањска Бања у износу од 1.396 хиљада динара, без донетог интерног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да буџетски корисници преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.
- Преузете су обавезе и извршени расходи за месечне накнаде за рад 13 одборника Скупштине градске општине Врањска Бања у износу који је за 136 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Расходи за месечне накнаде одборника у износу од 1.396 хиљада динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и да расходе за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.*

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања из средстава буџета изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања из прихода буџета изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања, који се евидентирају на погрешним

економским класификацијама, постоји ризик да расходи за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 3) расходе за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 10 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	1.786	1.786	978	978	55	100
2	ЈП „Управа Бање“	16.072	16.072	5.659	5.659	35	100
Укупно корисника (1-2)		<b>17.858</b>	<b>17.858</b>	<b>6.637</b>	<b>6.637</b>	<b>37</b>	<b>100</b>
Укупно градска општина – група 421000		<b>17.858</b>	<b>17.858</b>	<b>6.703</b>	<b>6.703</b>	<b>38</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 6.703 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 124 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.531 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 82 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 889 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 77 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 17.858 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказани расходи у износу од 66 хиљада динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 978 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу 27 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 470 хиљада динара у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и услуге комуникација у износу од 481 хиљаде динара у које су укључени рачуни „Telekom“ А.Д. Београд, за мобилне и фиксне телефоне, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.786 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управна јединица је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 832 хиљаде динара, без закљученог уговора и то: по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд за електричну енергију у износу од 473 хиљаде динара и рачунима „Telekom“ А.Д. Веоград, за мобилне и фиксне телефоне у износу од 359 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управна јединица је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 78 хиљада динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 5.659 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 82 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.037 хиљада динара у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, делом без закљученог уговора, комуналне услуге у износу од 83 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 380 хиљада динара у које су укључени рачуни „Telekom“ А.Д. Веоград и трошкови осигурања у износу од 77 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.072 хиљаде динара.

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

- ЈП „Управа Бање“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2016. години у износу од 55 хиљада динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Уговор о јавној набавци добара „Набавка електричне енергије“ закључен између „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања број: 1347 од 15.07.2015. године и Уговор о јавној набавци добара „Набавка електричне енергије“ за потребе ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања закључен између „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања број: 691 од 23.03.2016. године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. 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.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да 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.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добра.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода, по уговорима за испоруку електричне енергије, који се реализују у две буџетске године, који 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, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за испоруку електричне енергије, који се реализују у две буџетске године, супротно Уредби 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.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да 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 и 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

#### 5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 11 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	50	50	41	41	82	100
2	Општинска управна јединица	95	95	24	24	25	100
3	ЈП „Управа Бање“	78	78	42	42	54	100
Укупно корисника (1-3)		223	223	107	107	36	100
Укупно градска општина – група 422000		318	318	107	107	34	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 107 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 107 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 318 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање исказан износ одобрене апропријације за 20 хиљада динара, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове службених путовања у земљи у износу од 41 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су делом погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани расходи за куповину горива у износу од 22 хиљаде динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања, које је требало евидентирати на групи конта 426000 – Материјал, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 24 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи (уплата за електронску наплату путарине), без закљученог уговора, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 95 хиљада динара.

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

- У 2016. години Општинска управна јединица извршила је плаћање за уплату тага Privrednom društvu za izdavačku delatnost, turizam i marketing amss-agencija d.o.o. Beograd, у износу од 24 хиљаде динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Општинска управна јединица није имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а користила је једно службено возило у власништву Града Врања, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у јединици локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

**3) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове службених путовања у земљи у износу од 42 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 78 хиљада динара.



Обрачун и исплата трошкова путовања у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања прописана је чланом 72. Колективног уговора Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања број: 873 од 12.04.2016. године и Решењем о одређивању износа дневнице за службено путовање у земљи за кориснике средстава буџета Града Врања број: 101 од 22.01.2015. године донетим од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање скупштине града Врања, којим је прописана висина дневнице у износу од 1.500, 00 динара, која је и исплаћивана у ЈП „Управа Бање“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је исплата дневнице за службено путовање у земљи износила 1.500,00 динара по Решењу о одређивању износа дневнице за службено путовање у земљи за кориснике средстава буџета Града Врања број: 101 од 22.01.2015. године донетим од стране Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да акта интерне регулативе усагласе и обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи врше у складу са Општим колективним уговором.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, без закљученог уговора, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за трошкове путовања без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са неправилном применом прописа за исплату дневница за службено путовање у земљи, постоји ризик да ће се наставити неправилан обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ови расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за трошкове путовања на основу закључених уговора 2) обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са прописима и 3) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр.12 Услуге по уговору

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	260	260	230	1.626	625	707
2	Председник и Општинско веће	1.300	1.300	1.046	1.046	80	100
3	Општинска управна јединица	1.975	1.975	981	981	50	100
4	ЈП „Управа Бање“	2.734	2.734	1.713	1.679	61	98
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>6.269</b>	<b>6.269</b>	<b>3.970</b>	<b>5.332</b>	<b>85</b>	<b>134</b>
<b>Укупно градске општина – група 423000</b>		<b>6.357</b>	<b>6.357</b>	<b>3.970</b>	<b>5.332</b>	<b>84</b>	<b>134</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.970 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге 30 хиљада динара, компјутерске услуге 60 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 81 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 435 хиљада динара, стручне услуге у износу од 2.997 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 103 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 261 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од три хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.357 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 88 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Скупштина градске општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 230 хиљада динара, на терет средстава буџета и то на име исплате накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Града Врања број: 02-192/2012-03 од 03.08.2012. године и Решења о одређивању накнаде за рад заменика председника Скупштине градске општине Врањска Бања број: 120-44/2014-13 од 02.04.2014. године, уместо Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и Решења о одређивању накнаде за рад заменика председника Скупштине градске општине Врањска Бања број: 120-44/2015-13 од 28.01.2015. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 260 хиљада динара. Неправилно су примењиване одредбе Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Града Врања и вршен обрачун и исплата накнаде за рад заменика председника Скупштине градске општине Врањска Бања у висини од 20% у односу на коефицијент председника Скупштине градске општине Врањска Бања, уместо у висини од 15% у односу на коефицијент председника Скупштине градске општине Врањска Бања како је то прописано Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и Решења о

одређивању накнаде за рад заменика председника Скупштине градске општине Врањска Бања број: 120-44/2015-13 од 28.01.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Скупштина градске општине Врањска Бања у 2016. години преузела обавезе и извршила плаћање, на име накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, у износу који је за 35 хиљада динара већи од припадајуће накнаде, што је супротно члану 9. Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Након спроведених локалних избора у 2016. години новоизабраном заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања, од стране Комисије за мандатно-имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања, донето је решење број: 120-216/2016-13 од 16.06.2016. године, којим је накнада за рад заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања усклађена са Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима и по коме се отпочело са правилним обрачуном и исплатом накнаде, чиме је неправилност у обрачуноу и исплати накнаде заменику председника Скупштине градске општине Врањска Бања отклоњена.

**2) Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.046 хиљада динара, на терет средстава буџета, на име накнаде за рад члановима Општинског већа Градске општине Врањска Бања, на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Града Врања број: 02-192/2012-03 од 03.08.2012. године и појединачних решења о одређивању накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања, уместо Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и појединачних решења о одређивању накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара. Неправилно су примењиване одредбе Правилника о изменама и допунама Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима Града Врања и појединачна решења о одређивању накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања и вршен обрачун и исплата накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска у висини од 17,5% од утврђеног коефицијента за чланове Градског већа Града Врања, уместо у висини од 15% од утврђеног коефицијента за чланове Градског већа Града Врања, како је то прописано Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима број: 02-11/2015-13 од 27.01.2015. године и појединачних решења о одређивању накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општинско веће у 2016. години преузело обавезу и извршило плаћање, на име исплата накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања, у износу који је за 84 хиљаде динара већи од припадајуће накнаде, што је супротно члану 9. Правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Након спроведених локалних избора у 2016. години новоизабраним члановима Општинског већа Градске општине Врањска Бања, од стране Комисије за мандатно-имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања, донета су појединачна решења члановима Општинског већа Градске општине Врањска Бања и отпочело се са обрачуном и исплатом накнаде за рад чланова Општинског већа Градске општине Врањска Бања која је усклађена са важећим Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима Града Врања и Градске општине Врањска Бања и посебним државним органима и донетим појединачним решењима члановима Општинског већа, чиме је неправилност у обрачуноу и исплати накнаде члановима Општинског већа Градске општине Врањска Бања отклоњена.

**3) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 981 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге износ од четири хиљаде динара, услуге информисања у износу од 216 хиљада динара, у које су укључене 43 хиљаде динара за услуге израде и монтаже рекламне табле и грба Градске општине Врањска Бања, по рачуну број: 29/16 од 22.01.2016. године предузећу GRAFIČKI DIZAJN STUDIO GRIFFON OBRADOVIĆ MIROSLAV PR, VRANJE, без закљученог уговора, 60 хиљада динара за фотографске услуге, по рачуну број: 7/2016 од 27.01.2016. године MILOŠ STANKOVIĆ PR, FOTOGRAFSKA RADNJA FOTO BUBE, VRANJE, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена, 15 хиљада динара на име емитовања новогодишње честитке, по рачуну број: 000012 од 15.01.2016. године ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ДОО РИТАМ, Врањска Бања, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена, стручне услуге у износу од 449 хиљада динара, у које су укључене услуге по уговорима о делу за извођење радова на чесми, израду клупа и бетонирању платоа у центру Врањске Бање у износу од 110 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 103 хиљаде динара, од чега 70 хиљада динара за прославу Дана градске општине, по рачуну број: 9/MP01 од 19.02.2016. године и новогодишњи коктел за запослене по рачуну број: 1/MP01 од 25.01.2016. године PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JOVANOVIĆ TOPLICA JOVANOVIĆ PR VRANJSKA BANJA, репрезентацију 194 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од три хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.975 хиљада динара.

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

- Општинска управна јединица преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 118 хиљада динара, без закључених уговора, и то: 43 хиљаде динара за услуге израде и монтаже рекламне табле и грба Градске општине Врањска Бања добављачу GRAFIČKI DIZAJN STUDIO GRIFFON OBRADOVIĆ MIROSLAV PR, VRANJE, по рачуну број: 29/16 од 22.01.2016. године, 60 хиљада динара за фотографске услуге предузетнику MILOŠ STANKOVIĆ PR, FOTOGRAFSKA RADNJA FOTO BUBE, VRANJE, по рачуну број: 7/2016 од 27.01.2016. године и 15 хиљада динара на име емитовања новогодишње честитке ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ДОО РИТАМ, Врањска Бања, по рачуну број: 000012 од 15.01.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управна јединица преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 75 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 60 хиљада динара за фотографске услуге предузетнику MILOŠ STANKOVIĆ PR, FOTOGRAFSKA RADNJA FOTO BUBE, VRANJE, по рачуну број: 7/2016 од 27.01.2016. године, јер уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена и 15 хиљада динара на име емитовања новогодишње честитке ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ДОО РИТАМ, Врањска Бања, по рачуну број: 000012 од 15.01.2016. године, јер уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**4) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.713 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге износ од 30 хиљада динара на име књиговодствених услуга SLAVOLJUB STEVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA KNJIGOVODSTVENE USLUGE LAFTA VRANJSKA BANJA, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања као послови израде периодичних извештаја, пореских пријава, завршног рачуна и потписивање истих, компјутерске услуге износ од 56 хиљада динара, у које је укључено 38 хиљада динара на име одржавања рачунарске опреме и рачунарске мреже предузетнику SRĐAN JOVIĆ PR RADNJA ZA SERVIS RAČUNARA REFILLPRINT PLUS VRANJE по рачуну број: 0105/16 од 28.04.2016. године и наруџбеници број: 354 од 17.02.2016. године, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 69 хиљада динара, од чега 50 хиљада динара на име котизације за радионицу Норвешке и Немачке привредном друштву CERS d.o.o. Beograd-Vučar, без програма и тема одржавања стручног скупа, услуге информисања у износу од 293 хиљаде динара, од чега 20 хиљада динара за израду филма о ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања предузећу IVANA ĐORĐEVIĆ METODIEV PR AGENCIJA ZA KINEMATOGRAFSKU I TELEVIZIJSKU PRODUKCIJU NIBOI VRANJE и 30 хиљада динара за маркетиншке услуге ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ДОО РИТАМ, Врањска Бања где уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена, стручне услуге у износу

од 1.198 хиљада динара, у које су укључене услуге накнаде за ангажовање и заступање пред судовима адвокатској канцеларији Иван Станојковић, Врање у износу од 94 хиљаде динара без закљученог уговора, 34 хиљаде динара за трошкове спровођења извршења извршитељу, који су погрешно економски класификовани, накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 114 хиљада динара, 40 хиљада динара за услуге заштите од пожара Друштву vatrogasnih dobrovoljaca Vladičin Han, 84 хиљаде динара по уговорима о обављању привремених и повремених послова на одржавању зеленила и јавне хигијене на територији Градске општине Врањска Бања у летњем периоду и репрезентацију у износу од 67 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.734 хиљаде динара.

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

- ЈП „Управа Бање“ преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 30 хиљада динара на име књиговодствених услуга предузећу SLAVOLJUB STEVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA KNJIGOVODSTVENE USLUGE LAFTA VRANJSKA BANJA, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања као послови израде периодичних извештаја, пореских пријава, завршног рачуна и потписивање истих и на којима су распоређена лица за обављање тих послова по рачуну број: 1/US01 од 04.03.2016. године и уговору број: 2675 од 30.12.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- ЈП „Управа Бање“ преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 80 хиљада динара и то: 50 хиљада динара на име котизације за радионицу Норвешке и Немачке привредном друштву CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S – 0076 од 09.02.2016. године, без програма и тема одржавања стручног скупа и 30 хиљада динара за маркетиншке услуге ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ ДОО РИТАМ, Врањска Бања, по рачуну број: 000063 од 08.03.2016. године и Наручбеници број: 560/1 од 07.03.2016. године, где уз рачун није приложен доказ да је наведена услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ЈП „Управа Бање“ преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 94 хиљаде динара на име накнаде за ангажовање и заступање пред судовима адвокатској канцеларији Иван Станојковић, Врање, по рачунима број: 32/2013 од 13.03.2013. године, 36/2013 од 19.03.2013. године, 37/2013 од 22.04.2013. године, 38/2013 од 18.06.2013. године, 50/2013 од 10.12.2013. године, 53/2013 од 10.12.2013. године и 55/2013 од 10.12.2013. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 34 хиљаде динара за трошкове спровођења извршења извршитељу по рачуну број: 53/2015 од 30.12.2015. године и Закључку број: ИБК.бр.3848/15 од 30.12.2015. године на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 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.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су усклађу са важећим законским и другим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 4) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 13 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	2.100	2.100	1.133	694	33	61
2	ЈП „Управа Бање“	1.078	1.078	706	290	27	41
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>3.178</b>	<b>3.178</b>	<b>1.839</b>	<b>984</b>	<b>31</b>	<b>54</b>
<b>Укупно градска општина – група 424000</b>		<b>3.178</b>	<b>3.178</b>	<b>1.839</b>	<b>984</b>	<b>31</b>	<b>54</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.839 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: медицинске услуге 17 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 215 хиљада динара и за

остале специјализоване услуге 1.607 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.178 хиљада динара.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.133 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 116 хиљада динара за набавку садног материјала радњи DANIJELA TOMIĆ PR RADNJA ZA PRUŽANJE USLUGA UREĐENJA ZELENIH POVRŠINA KAMELIJA NELA IZUMNO, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и остале специјализоване услуге у износу од 1.017 хиљада динара, у које је укључено 200 хиљада динара на име пружања медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила 2016“, по рачуну број: 30/16 од 21.07.2016. године и уговору о пословно – техничкој сарадњи број: 02-30/2016-04 од 21.07.2016. године добављачу ВРАЊСКА ПЛУС д.о.о. Врање, без спецификације и цена извршених услуга и 323 хиљаде динара за набавку украса за новогодишњу јелку по рачуну број: 28 од 22.12.2016. године IVAN ĐORĐEVIĆ PR POPRAVKA KOMUNIKACIONE OPREME I USLUGE GSM SERVIS NECA VLADIČIN HAN, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.100 хиљада динара.

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

- Општинска управна јединица преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 116 хиљада динара за набавку садног материјала радњи DANIJELA TOMIĆ PR RADNJA ZA PRUŽANJE USLUGA UREĐENJA ZELENIH POVRŠINA KAMELIJA NELA IZUMNO, по рачунима број: 01/2015 од 18.01.2016. године, 02/2015 од 18.01.2016. године, 05/2016 од 25.04.2016 године, 06/2016 од 25.04.2016 године и 07/2016 од 25.04.2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управна јединица преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 323 хиљаде динара на име пружања медијских услуга за манифестацију „Дани каранфила 2016“, по рачуну број: 30/16 од 21.07.2016. године и уговору о пословно – техничкој сарадњи број: 02-30/2016-04 од 21.07.2016. године добављачу ВРАЊСКА ПЛУС д.о.о. Врање, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 439 хиљада динара и то: 116 хиљада динара, за набавку садног материјала, радњи DANIJELA TOMIĆ PR RADNJA ZA PRUŽANJE USLUGA UREĐENJA ZELENIH POVRŠINA KAMELIJA NELA IZUMNO, по рачунима број: 01/2015 од 18.01.2016. године, 02/2015 од 18.01.2016. године, 05/2016 од 25.04.2016 године, 06/2016 од 25.04.2016 године и 07/2016 од 25.04.2016. године и 323 хиљаде динара, за набавку украса за новогодишњу јелку, радњи IVAN ĐORĐEVIĆ PR POPRAVKA KOMUNIKACIONE OPREME I USLUGE GSM SERVIS NECA VLADIČIN HAN, по рачуну број: 28 од 22.12.2016. године, које је требало евидентирати на групи конта 426000 – Материјал, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да расходе за специјализоване услуге, планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 706 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за медицинске услуге 17 хиљада динара, за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 99 хиљада динара, у које су укључени рачуни у износу од 72 хиљаде динара за геодетска снимања парцела и зграда, обнову граница катастарских парцела предузетнику STOJAN LJUBIĆ PR GEODETSKI BIRO GEOPREMER, VRANJE и 590 хиљада динара за остале специјализоване услуге, од чега 416 хиљада динара за набавку и одржавање садног материјала радњи DANIJELA TOMIĆ PR RADNJA ZA PRUŽANJE USLUGA UREĐENJA ZELENIH POVRŠINA KAMELIJA NELA IZUMNO, по уговору број: 868 од 11.04.2016. године и рачуну број: 01/2015 од 18.01.2016. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.078 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 416 хиљада динара, за набавку и одржавање садног материјала, радњи DANIJELA TOMIĆ PR RADNJA ZA PRUŽANJE USLUGA UREĐENJA ZELENIH POVRŠINA KAMELIJA NELA IZUMNO, које је требало евидентирати на групи конта 426000 – Материјал, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на

одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 14 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	705	705	362	362	51	100
2	ЈП „Управа Бање“	9.329	9.329	2.103	2.103	23	100
Укупно корисника (1-2)		10.034	10.034	2.465	2.465	25	100
Укупно градска општина – група 425000		10.034	10.034	2.465	2.465	25	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.465 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.327 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 138 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.034 хиљаде динара.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 362 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у које су укључени: 20 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање јавне чесме предузетнику JASNA LAZAREVIĆ PR, PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JASNA BUJKOVAC, по рачуну број: 129/15 од 29.12.2015. године, без закљученог уговора, 13 хиљада динара за набавку главе чесме на платоу у парку Preduzeću за proizvodnju trgovinu i usluge MITA MD d.o.o. Vranjska Banja, по рачуну број: 2/MP02 од 12.04.2016. године, без закљученог уговора и 22 хиљаде динара за израду две клупе од кованог гвожђа ZANATSKA RADNJA KOVAČ SRĐAN STANKOVIĆ PR SUVI DOL, по рачуну 01/16 од 19.01.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 705 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општинска управна јединица преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 55 хиљада динара, без закључених уговора, и то: 20 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање јавне чесме предузетнику JASNA LAZAREVIĆ PR, PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JASNA BUJKOVAC, 13 хиљада динара за набавку главе чесме на платоу у парку Preduzeću за proizvodnju trgovinu i usluge MITA MD d.o.o. Vranjska Banja и 22 хиљаде динара за израду две клупе од кованог гвожђа ZANATSKA RADNJA KOVAČ SRĐAN STANKOVIĆ PR SUVI DOL, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.103 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.967 хиљада динара, у које је укључено 282 хиљаде динара за одржавање саобраћајница у зимским условима PRIVATNO TRGO-GRADJEVINSKO PREDUZEĆE SABA-BELČA DOO, PREŠEVO, по рачунима број: 001/16 од 04.01.2016. године, 002/16 од 04.01.2016. године и 003/16 од 08.01.2016. године и уговору број: 2594 од 2015. године и 600 хиљада динара за крпљење ударних рупа на територији Градске општине Врањска Бања, привредном друштву TRACE PZP VRANJE DOO VRANJE по Првој привременој ситуацији 2-3 и уговору број: 596 од 10.03.2016. године и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 136 хиљада динара, од чега 25 хиљада динара на име сервисирања рачунарске опреме предузетнику ANTONIJE STOJKOVIĆ PR, SERVIS DATON VRANJE, по рачуну/отпремници број: 187/16 од 07.04.2016. године и 188/16 од 07.04.2016. године и наруџбеници број: 305/1 од 10.02.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.329 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање, врше на основу закључених уговора.

### **5.1.2.13. Материјал, група 426000**

Табела бр. 15 Материјал

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	1.020	1.020	656	1.095	107	167
2	ЈП „Управа Бање“	2.255	2.255	1.170	1.586	70	136
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>3.275</b>	<b>3.275</b>	<b>1.826</b>	<b>2.681</b>	<b>82</b>	<b>147</b>
<b>Укупно градска општина – група 426000</b>		<b>2.905</b>	<b>2.905</b>	<b>1.823</b>	<b>2.678</b>	<b>82</b>	<b>147</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 1.823 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: административни материјал у износу од 279 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 96 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 560 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 275 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 613 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 2.905 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ**

одобрене апропријације за 370 хиљада динара и мање су исказани расходи у износу од три хиљаде динара, на групи конта 426000 – Материјал, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 656 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: административни материјал у износу од 157 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал PROIZVODNO, TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 38 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 210 хиљада динара по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД, без закљученог уговора, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу 251 хиљаде динара по рачунима PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JOVANOVIĆ TOPLICA JOVANOVIĆ PR VRANJSKA BANJA, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.020 хиљада динара.

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

- Општинска управна јединица је у 2016. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 686 хиљада динара, без закљученог уговора и то за набавку: канцеларијског материјала по рачунима PROIZVODNO, TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE у износу од 70 хиљада динара, бензина по рачунима: „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД у износу од 198 хиљада динара и хране и пића по рачунима PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JOVANOVIĆ TOPLICA JOVANOVIĆ PR VRANJSKA BANJA у износу од 418 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управна јединица преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 63 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна и то за набавку: канцеларијског материјала по рачунима PROIZVODNO, TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE у износу од 17 хиљада динара, хране и пића по рачунима PRIVATNA TRGOVINSKA RADNJA JOVANOVIĆ TOPLICA JOVANOVIĆ PR VRANJSKA BANJA у износу од 46 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 1.170 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административни материјал у износу од 131 хиљаде динара по рачунима TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 59 хиљада динара по рачуну IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR – PREDUZEĆE ZA POSLOVNE USLUGE I IZDAVAČKU DELATNOST D.O.O.BEOGRAD, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, материјал за саобраћај у износу од 350 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 24 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 606 хиљада динара по рачунима SOMBORELEKTRO SPOLJNA I UNUTRAŠNJA TRGOVINA NA VELIKO I MALO DOO, SOMBOR, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.255 хиљада динара.

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

- ЈП „Управа Бање“ у 2016. години преузело је обавезе и извршило плаћање у износу од 79 хиљада динара за канцеларијски материјал по рачунима TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE из 2014. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- ЈП „Управа Бање“ преузело је обавезе и извршило плаћање у износу од 168 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна и то за набавку: бензина по предрачуноу DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD у износу од 30 хиљада динара, канцеларијског материјала по рачунима TRGOVINSKO I USLUŽNO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT PELIKAN DOO VRANJE у износу од 79 хиљада динара и стручне литературе по рачуну IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR – PREDUZEĆE ZA POSLOVNE USLUGE I IZDAVAČKU DELATNOST D.O.O.BEOGRAD у износу од 59 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

## Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

## Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и 2) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

### 5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 16 Остале дотације и трансфери

..у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	250	250	267	267	107	100
2	Председник и Општинско веће	300	300	319	319	106	100
3	Општинска управна јединица	650	650	768	888	137	116
4	ЈП „Управа Бање“	1.473	1.473	1.433	1.433	97	100
Укупно корисника (1-4)		2.673	2.673	2.787	2.907	109	104
Укупно градска општина – група 465000		3.008	3.008	2.666	2.787	105	105

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.666 хиљада динара, на терет средстава буџета за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије из буџета Градске општине Врањска Бања, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.008 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 335 хиљада динара и мање су исказани расходи у износу од 121 хиљаде динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, због неправилно извршене консолидације, 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.

1) **Скупштина градске општине** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 267 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 250 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Скупштина градске општине Врањска Бања у току 2016. године преузела обавезе и извршила плаћање за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу који је за 17 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.*

**2) Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 319 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

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

- Председник градске општине и Општинско веће у току 2016. године преузели су обавезе и извршили плаћање за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу који је за 19 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- У 2016. години уплата разлике настале умањењем основице за обрачун и исплату плата, није за поједине месеце извршена у року од три дана од дана извршене коначне исплате плате, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација и да износ разлике настале умањењем основице за обрачун и исплату плате уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода у законом прописаном року.*

**3) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 768 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере,

односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 650 хиљада динара.

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

- Општинска управна јединица је у току 2016. године преузела обавезе и извршила плаћање за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу који је за 118 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- У 2016. години уплата разлике настале умањењем основице за обрачун и исплату плата, није за поједине месеце извршена у року од три дана од дана извршене коначне исплате плате, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација и да износ разлике настале умањењем основице за обрачун и исплату плате уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода у законом прописаном року.*

**4) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.433 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које није вршено на начин прописан Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.473 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2016. години обрачун умањења основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, није вршен на начин прописан Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што је супротно члану 5. и члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обавезе за остале дотације и трансфере обрачунавају на начин прописан Законом о привременом уређивању основица*



за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за остале дотације и трансфере из средстава буџета изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за накнаде одборника Скупштине градске општине Врањска Бања из прихода из буџета изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са кашњењем у уплати умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије постоји ризик да се неће поштовати Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Уколико се настави са неправилним обрачуном умањењења основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, постоји ризик да се неће поштовати Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација; 2) износ разлике настале умањењем основице за обрачун и исплату плате уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода у законом прописаном року и 3) правилно обрачунавају умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава.

### 5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	1.200	1.200	952	952	79	100
Укупно корисника (1-1)		1.200	1.200	952	952	79	100
Укупно градска општина – група 472000		1.200	1.200	952	952	79	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 952 хиљаде динара, за накнаде за социјалну заштиту из буџета, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

**Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 952 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу и то за превоз ученика у износу од 106 хиљада динара, на основу Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза путника на територији Града Врања број: 40-171/2013-18 од 11.06.2013. године, Анекса 1 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији Града Врања број: 1/50 од 17.03.2014. године и Анекса 2 Уговора о поверавању обављања локалног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији Града Врања број: 40-113/14-18 од 10.06.2014. године закљученим између Града Врања и KAVIM Jedinstvo DOO Vranje

и на основу рачуна KAVIM Jedinstvo DOO Vranje број: 16-300-000510 од 30.04.2016. године и 101 хиљаде динара на основу Закључака Општинског већа број: 06-7/2016-04 од 08.09.2016. године и број: 06-13/2016-04 од 27.09.2016. године, Уговора о пословној сарадњи број: 02-60/2016-03 од 29.09.2016. године закљученим између Градске општине Врањска Бања и ПР ЛАЈКА 1 с. Корбевац, Врањска Бања и по рачуну ПР ЛАЈКА 1 с. Корбевац, Врањска Бања број: 2/2016 од 07.09.2016. године у износу од 101 хиљаде динара, по основу који није усклађен са Законом о основама система образовања и васпитања којим је прописано да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основних школа на удаљености већој од четири километара од седишта школе и који је изван оквира надлежности Градске општине Врањска Бања поверених од стране Града Врања Статутом Града Врања и без донетог интерног акта који би био заснован на додељеним надлежностима градској општини, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 207 хиљада динара, за превоз ученика, средњих школа, по рачунима KAVIM Jedinstvo DOO Vranje и ПР ЛАЈКА 1 с. Корбевац, Врањска Бања, по основу који није усклађен са важећим законским прописима и који је изван оквира надлежности Градске општине Врањска Бања поверених од стране Града Врања Статутом Града Врања и без донетог интерног акта који би био заснован на додељеним надлежностима градској општини, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања којим је прописано да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основних школа на удаљености већој од четири километара од седишта школе, члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима, члану 92. Статута Града Врања и члану 13. Статута Градске општине Врањска Бања, којима није прописана ова надлежност Градске општине.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз ученика по основу који није усклађен са важећим законским прописима и изван додељених надлежности градској општини постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за превоз ученика без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за социјалну заштиту из буџета преузимају по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима.

## 5.1.2.16. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела бр. 18 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Управа Бање“	270	270	219	429	159	196
Укупно корисника (1-1)		270	270	219	429	159	196
Укупно градска општина – група 482000		285	285	219	429	151	196

На овој буџетској позицији исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 219 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 285 хиљада динара.

**ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 219 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: таксе за израду техничке документације за санацију Здравковог потока у Врањској Бањи и у насељу Савинци по рачунима „Telekom“ А.Д. Београд, таксе за издавање сагласности са техничким условима по предрачунима „ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА“ Д.О.О. БЕОГРАД, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, таксе за регистрацију возила и за судске таксе по решењу Привредног суда у Лесковцу број: 1. И.9/2016 од 13.01.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у укупном износу од 68 хиљада динара и то по рачунима „Telekom“ А.Д. Београд у износу од десет хиљада динара и предрачунима „ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА“ Д.О.О. БЕОГРАД у износу од 58 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обавезе преузимају и плаћања из буџета за порезе, обавезне таксе, казне и пенале врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и плаћање из буџета за порезе, обавезне таксе, казне и пенале врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената.

#### 5.1.2.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 19 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Управа Бање“	500	500	210	34	7	16
Укупно корисника (1-1)		500	500	210	34	7	16
Укупно градска општина – група 483000		500	500	210	34	7	16

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 210 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

**ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 210 хиљада динара на име принудне наплате судских такси по решењима Привредног суда у Лесковцу број: П-648/2013 од 12.01.2016. године, решењу о принудној наплати судске таксе број: Ив-398/2013 од 12.01.2016. године и решењу о принудној наплати судске таксе број: Ив-398/2013 од 12.01.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 210 хиљада динара на име принудне наплате судских такси, које је требало евидентирати на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, 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 настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за принудну наплату судских такси, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за принудну наплату судских такси неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### **Препорука 20**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за принудну наплату судских такси планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### **5.1.2.18. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000**

Табела бр. 20 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	150	150	139	139	93	100
Укупно корисника (1-1)		150	150	139	139	93	100
Укупно градска општина – група 485000		150	150	139	139	93	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 139 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 150 хиљада динара.

**Председник градске општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 139 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени сразмерни део годишњег одмора за 2016. годину председника и заменика председника Градске општине Врањска Бања, којима је престао мандат, по решењима Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града

Врања број: 120-315/2016-13 и 120-316/2016-13 од 02.09.2016. године. У наведеним решењима није садржан сразмерни део неискоришћеног годишњег одмора за 2016. годину председника и заменика председника Градске општине Врањска Бања, као ни висина накнаде штете коју треба исплатити овим лицима, па стога не представљају валидан документ за исплату накнаде штете председника и заменика председника Градске општине Врањска Бања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и исплата на име накнаде штете у износу од 139 хиљада динара за неискоришћени сразмерни део годишњег одмора за 2016. годину председника и заменика председника Градске општине Врањска Бања, којима је престао мандат, по решењима Комисије за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине Града Врања, без валидне рачуноводствене документације, што је супротноглану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду штете за неискоришћени сразмерни део годишњег одмора, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да исте нису засноване на исправно донетим актима и са неопходним елементима за преузимање и плаћање обавезе.

### Препорука 21

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за накнаду штете за неискоришћени сразмерни део годишњег одмора преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

## 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 21 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управна јединица	310	310	50	50	16	100
2	ЈП „Управа Бање“	36.455	36.455	19.193	17.999	49	94
Укупно корисника (1-2)		36.765	36.765	19.243	18.049	49	94
Укупно градска општина – група 511000		36.002	36.002	14.846	13.652	38	92

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 14.846 хиљада динара, од чега 10.169 хиљада динара на терет средстава буџета Градске општине Врањска Бања, 4.394 хиљаде динара на терет средстава буџета Републике и 283 хиљаде динара из донација и то за: изградњу зграда и објеката 13.973 хиљаде динара и пројектно планирање 873 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 36.002 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 763 хиљаде динара и мање су исказани издаци у износу од 4.397 хиљада динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, због неправилно извршене консолидације, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме,

состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 50 хиљада динара, на терет средстава буџета за пројектно планирање од чега: десет хиљада динара за идејно решење спомен обележја и партерно решење, SRĐAN NACKOVIĆ PR RADNJA ZA PROJEKTOVANJE INŽENJERING I KONSALTING MONDO PROJEKT VRANJE, по рачуну број 02-2016 од 12.01.2016. године, без закљученог уговора и 40 хиљада динара за израду пројекта саобраћајне сигнализације на делу улице Краља Петра I Ослободиоца и на улици Сагламци у Врањској Бањи, PREDUZEĆE ZA PROJEKTOVANJE KONSALTING I INŽENJERING VEELLEN GROUP DOO VRANJE, по рачуну број: 21/16 од 22.07.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 310 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Општинска управна јединица преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 50 хиљада динара, без закљученог уговора и то: десет хиљада динара за идејно решење спомен обележја и партерно решење, SRĐAN NACKOVIĆ PR RADNJA ZA PROJEKTOVANJE INŽENJERING I KONSALTING MONDO PROJEKT VRANJE и 40 хиљада динара за израду пројекта саобраћајне сигнализације на делу улице Краља Петра I Ослободиоца и на улици Сагламци у Врањској Бањи, PREDUZEĆE ZA PROJEKTOVANJE KONSALTING I INŽENJERING VEELLEN GROUP DOO VRANJE, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 19.193 хиљаде динара, на терет средстава буџета и 4.394 хиљаде динара из средстава Републике и то за: изградњу зграда и објеката 18.370 хиљада динара у које су укључени: 1.363 хиљаде динара за изградњу вишенаменске балон сале (II фаза) GRADJEVINSKO, USLUŽNO, TRGOVINSKO PREDUZEĆE EKSPORT-IMPORT NOVECO DOO, VRANJE, по Рачуну – Окончаној ситуацији број: 90/2014 од 16.12.2014. године и уговору број: 206/2014 од 28.08.2014. године, 3.075 хиљада динара за испоруку и уградњу спортског пода балон сале MARATON LDN D.O.O. MAČVANSKA MITROVICA, по Окончаној ситуацији број: 4/2016 и уговору број: 664 од 18.03.2016. године, 1.600 хиљада динара за санацију фонтане у централном парку у Врањској Бањи, PREDUZEĆE ZA INŽENJERING, GRAĐEVINARSTVO, UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU, BMD BAU DOO BEOGRAD, по Рачуну – Првој привременој ситуацији број: 24/2016 од 27.04.2016. године и уговору број: 466 о 01.03.2016. године, 2.020 хиљада динара за изградњу вишенаменске балон сале завршетак 2А и 2Б фазе, GRADJEVINSKO PROIZVODNO-PROMETNO I USLUŽNO EKSPORT-IMPORT PREDUZEĆE TONČEV GRADNJA DOO SURDULICA, по III Привременој ситуацији број: O-123-XII/2015 од 28.12.2015. године и Окончаној ситуацији број: O-003-I/2016 од 12.04.2016. године и уговору број: 1175 од 16.06.2015. године, 2.549 хиљада динара за изградњу базена вишенаменске балон сале са

анексом – фаза 2, GRADJEVINSKO PROIZVODNO-PROMETNO I USLUŽNO EKSPORT-IMPORT PREDUZEĆE TONČEV GRADNJA DOO SURDULICA, по ситуацији број: П-064-V/2016 од 16.05.2016. године и П-068-V/2016 од 25.05.2016. године и уговору број: 2344 од 24.11.2015. године, 298 хиљада динара за изградњу базена вишенаменске балон сале са анексом – додатни, неподвижни радови, GRADJEVINSKO PROIZVODNO-PROMETNO I USLUŽNO EKSPORT-IMPORT PREDUZEĆE TONČEV GRADNJA DOO SURDULICA по Окончаној ситуацији број: О-056-V/2016 од 10.05.2016. године и уговору број: 920/1 од 16.04.2016. године, 1.353 хиљаде динара за изградњу вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4, DRUŠTVO ZA INŽENJERING I TRGOVINU HIDROKONTROL DOO, DONJE MEĐUROVO по Првој привременој ситуацији од 23.12.2016. године и уговору број: 2085 од 12.12.2016. године, 2.610 хиљада динара за изградњу вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4 PRIVREDNO DRUŠTVO TERMOCOOLING 2015 DOO VRANJE, по I привременој ситуацији и уговору број: 2075 од 12.12.2016. године, 1.194 хиљаде динара за опремање балон сале опремом и реквизитима, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ERGOPRODUKT DOO ČAČAK, по рачуну-отпремници број: 9/2016 године од 20.04.2016. године и уговору број: 912/1 од 15.04.2016. године, који су погрешно економски класификовани, за пројектно планирање 823 хиљаде динара, у које су укључени: 25 хиљада динара на име вршења стручног надзора над грађевинским радовима објеката високоградње и над грађевинским радовима објеката нискоградње за потребе ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања AGENCIJA ZA PROCENU, PROMET I VEŠTAČENJE NEKRETNINA KASTEL DOBRIVOJE ILIĆ PR VRANJE, по рачуну број: 22/016 од 12.04.2016. године и уговору број: 534 од 04.03.2016. године, 131 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације – Елаборат за санацију главе геотермалне бушотине WG2, разделника и разводника са вентилима у Врањској Бањи QUINCE M PRO DOO BEOGRAD-ZEMUN, по рачуну број: 16/15 и уговору број: 2569 од 18.12.2015 године, 115 хиљада динара за израду пројектне документације – Главни пројекат улице Јужноморавских бригада PREDUZEĆE ZA URBANIZAM, PROJEKTOVANJE I INŽENJERING, DP-ING D.O.O. NOVI BEČEJ, по рачуну број: 47-11/ 15 од 28.12.2015. године и уговору број: 1943 од 30.09.2015. године, 60 хиљада динара за израду пројектно техничке документације саобраћајница, BIRO ZA PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE GRADJEVINSKIH I DRUGIH OBJEKATA NENA-D NATAŠA DRAGUTINOVIĆ PR LESKOVAC, по рачуну број: 22/4/2016 од 22.04.2016. године и уговору број: 568 од 08.03.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 36.455 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани издаци у износу од 1.194 хиљаде динара за опремање балон сале опремом и реквизитима по рачуну DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ERGOPRODUKT DOO ČAČAK на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и извођача радова.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте врше на основу закључених уговора и 2) издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 22 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Управа Бање“	204	204	458	1.652	810	361
Укупно корисника (1-1)		204	204	458	1.532	751	335
Укупно градска општина – група 512000		465	465	275	1.349	243	491

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 275 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 255 хиљада динара и из донација и помоћи 20 хиљада динара, и то за: административну опрему 255 хиљада динара, за набавку технике за уређење зелених површина и рачунарске опреме и опреме за пољопривреду 20 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 465 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 261 хиљаду динара и мање су исказани издаци у износу од 183 хиљаде динара, на групи конта 512000 – Машине и опрема, због неправилно извршене консолидације, 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.

**1) Општинска управна јединица** – На овој буџетској позицији нису планирани и нису исказани издаци за машине и опрему, али су приликом консолидације погрешно више исказани издаци за опрему, а мање исказани расходи за остале текуће дотације и трансфере, за умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, у износу од 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи за умањење основице за обрачун и исплату



плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, у износу од 120 хиљада динара на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 458 хиљада динара, од чега 155 хиљада динара на терет средстава буџета, за набавку технике за уређење зелених површина – TRIMER BENZ. SB 420 D, INTERCOM DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET, USLUGE I EXPORT-IMPORT SUBOTICA по рачуну-отпремници број: 632/2016-VEL од 14.03.2016. године и наруџбеници број: 608 11.03.2016. године и набавку рачунарске опреме, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE BETA COMPUTER DOO VRANJE по рачуну број: 01/00842 од 06.06.2016. године и наруџбеници број: 1192 од 02.06.2016. године и 303 хиљаде динара за опрему за пољопривреду за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица, која не представља издатак, за које су буџетом планирана средства у износу 204 хиљаде динара.

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

- ЈП „Управа Бање“ неправилно је исказало издатак у износу од 303 хиљаде динара за опрему за пољопривреду за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица, која не представља издатак, 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.
- ЈП „Управа Бање“ преузело је обавезе и извршило издатке за машине и опрему у износу који је за 254 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обавезе преузимају за машине и опрему до износа одобрених апроприја.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему на погрешној економској класификацији, постоји ризик да ови издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се издаци за машине и опрему

неће планирати у довољном обиму и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 2) да обавезе за машине и опрему преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Градске општине Врањска Бања и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Табела бр. 23 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	24.920	24.920	22.793	22.793	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.439	4.439	4.081	4.081	0
413000	Накнаде у натури	16	16	15	15	0
414000	Социјална давања запосленима	533	533	562	562	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.160	1.160	860	860	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	341	341	348	348	0
417000	Посланички додатак	1.260	1.260	1.396	0	-1.396
421000	Стални трошкови	17.857	17.857	6.637	6.637	0
422000	Трошкови путовања	318	318	107	107	0
423000	Услуге по уговору	6.358	6.358	3.970	5.332	1.362
424000	Специјализоване услуге	3.178	3.178	1.839	984	-855
425000	Текуће поправке и одржавање	10.034	10.034	2.465	2.465	0
426000	Материјал	3.250	3.250	1.826	2.681	855
465000	Остале дотације и трансфери	2.663	2.663	2.787	2.907	120
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.200	1.200	952	952	0
481000	Дотације невладиним организацијама	135	135	0	0	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	285	285	219	429	210
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	500	500	210	34	-176
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	150	150	139	139	0
511000	Зграде и грађевински објекти	35.911	35.911	19.243	18.049	-1.194
512000	Машине и опрема	555	555	458	1.532	1.074
515000	Нематеријална имовина	1	1	0	0	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1	1	0	0	0
<b>Укупно:</b>		<b>115.065</b>	<b>115.065</b>	<b>70.907</b>	<b>70.907</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 3.621 хиљаде динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 3.621 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата Градске општине Врањска Бања за 2016. годину.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 24 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b> <b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>98.931</b>	<b>58.231</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>98.931</b>	<b>58.231</b>
730000	Донације и трансфери	7.697	15.713
740000	Други приходи	105	303
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
790000	Приходи из буџета	91.129	42.215
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b> <b>ИМОВИНУ</b>	<b>94.266</b>	<b>66.195</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>86.096</b>	<b>51.074</b>
410000	Расходи за запослене	28.362	29.982
420000	Коришћење роба и услуга	51.139	16.907
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	2.290	2.666
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	870	952
480000	Остали расходи	3.435	567
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>8.170</b>	<b>15.121</b>
510000	Основна средства	8.170	15.121
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>4.665</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>7.964</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА</b> <b>И ПРИМАЊА</b>		297
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		297
	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		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ</b> <b>ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода – суфицит</b>	<b>4.665</b>	

321122	Мањак прихода – дефицит		7.667
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 58.231 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена, што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 98.931 хиљаде динара, представља смањење у односу на претходну годину за 40.700 хиљада динара или за 41%.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход.

Трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478 хиљада динара неправилно су евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Текући приходи у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у износу од 15.713 хиљада динара исказани су као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета.

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

- У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 мање су исказани текући приходи у износу од 8.648 хиљада динара, јер приликом састављања консолидованог извештаја нису обухваћени текући приходи директних буџетских корисника: Скупштине градске општине у износу од 4.250 хиљада динара и Председника градске општине и Општинског већа у износу од 4.398 хиљада динара, 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.
- У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 303 хиљаде динара за добровољне трансфере од физичких и правних лица за примљену натуралну донацију тракторске косилице марке Stiga SC8414B од физичког лица у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“, која не представља приход, 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.
- Трансферна средства из буџета Града Врања у износу од 66.478 хиљада динара

неправилно су евидентирана на групи конта 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, 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.

- Текући приходи у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у износу од 15.713 хиљада динара исказани су као трансфери од других нивоа власти, док су у пословним књигама евидентирани као приходи из буџета, 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.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 51.074 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 15.121 хиљаде динара, што укупно износи 66.195 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 94.266 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину у износу од 28.071 хиљаде динара, односно 30%.

### 5.2.3. Резултат пословања

Градска општина Врањска Бања је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 7.964 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за нераспоређени део вишка прихода и примања пренет из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 297 хиљада динара, тако да је мањак прихода и примања – дефицит у 2016. години исказан у износу од 7.667 хиљада динара.

За 2016. годину није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због нетачно исказаних текућих прихода, што је супротно члану 2. и 30. Закона о буџетском систему.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због нетачно исказаних текућих прихода.

### Ризик

Уколико се приликом састављања консолидованих извештаја настави са изостављањем текућих прихода појединих директних буџетских корисника постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примљених натуралних донација у корист индиректног буџетског корисника ЈП „Управа Бање“ постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода остварених трансфером из буџета Града Врања постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем прихода у финансијским извештајима постоји ризик да финансијски извештаји Градске општине Врањска Бања неће бити истинити и објективни.

Уколико Градска општина Врањска Бања настави са неправилним утврђивањем финансијског резултата у Билансу прихода и расхода (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), постоји ризик да ће се Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине онемогућити правилно распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

#### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да: 1) приликом сачињавања консолидованих финансијских извештаја обухвате текуће приходе свих директних буџетских корисника; 2) натуралне донације евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3) приликом евидентирања прихода од трансфера из буџета Града Врања обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) обезбеде правилно исказивање текућих прихода у финансијским извештајима и 5) у Билансу прихода и расхода правилно утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогући да се Одлуком о завршном рачуну буџета градске општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

### **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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања 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 примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања односу на исказан износ на крају 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.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2017. године.

### 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 буџетском рачуноводству, 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 интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

#### 1) Градска општина Врањска Бања

Градска општина Врањска Бања није спровођење пописа уредила својим интерним актом.

**Општинска управна јединица** – Руководилац Општинске управне јединице донео је дана 05.12.2016. године Решење о образовању комисије за попис број: 02-68/2016-02. Решењем је образована комисија за попис имовине са стањем на дан 31.12.2016. године у згради Градске општине Врањска Бања, Услужном центру у Врањској Бањи и Месним заједницама: Врањска Бања I, II и III, Корбевац, Паневље, Топлац, Крива Феја, Првонек и Стари Глог.

Решењем о образовању комисије за попис образована је само комисија за попис имовине.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис. Пре почетка пописа, комисији за попис, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Попис имовине је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Попис имовине није обухватио уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

Комисија је извршила попис путничког аутомобила и зграда и грађевинских објеката.

Није вршен попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања и њихово уписивање у посебне пописне листе.

Није вршен попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија за попис имовине није саставила Извештај о попису. Обзиром да комисија није сачинила Извештај о попису функционер директног буџетског корисника није разматрао Извештај о попису и одлучивао о предлозима комисије за попис, није донео Одлуку о усвајању пописа и Извештај о попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

- Није извршен попис обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис имовине није обухватио новчана средства – готовину, што је супротно члану 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом нису обухваћене краткорочне обавезе, што је супротно члану 2. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није образована комисија за попис обавеза и није одређен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописана обавеза образовања потребног броја комисија за попис имовине и обавеза и одређивања рока за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица.
- Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији, што је супротно члану 8. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис новчаних средстава на рачуну извршења буџета Градске општине Врањска Бања на основу извода са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис краткорочних обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, нити о томе постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен функционеру директног корисника, што је супротно члану 13. став. 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је таква обавеза прописана.
- Функционер директног буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 14. Правилника о



начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је таква обавеза прописана.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да попис врше у складу са Правилником 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, која је по налогу ревизора, била у обавези да пошаље Општинска управна јединица.

Општинска управна јединица није послала ни један захтев за конфирмацијом стања, па у поступку ревизије нисмо могли утврдити стање неусаглашених обавеза.

**У поступку ревизије утврђено је** да Општинска управна јединица није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.*

## **2) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања**

ЈП „Управа Бање“ није извршила попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, приликом престанка статуса индиректног буџетског корисника буџета Градске општине Врањска Бања дана 30.11.2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

### **Ризик**

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником 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, послала ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су две конфирмације, од чега су два добављача потврдила стање.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 25 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ ЈП „Управа Бање“	Разлика
1	2	3	4	5
1.	PTGP „SABA BELČA“, Preševo	179	179	0
2.	ЈП „Водовод“, Врање	1.239	1.239	0
	<b>Укупно:</b>	<b>1.418</b>	<b>1.418</b>	<b>0</b>

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Управа Бање“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.*

### 5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину износи 327.137 хиљада динара, што је за 102 хиљаде динара више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину укупна актива исказана у износу који је за 102 хиљаде динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.*

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 227.728 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 216.917 хиљада динара, од чега се износ од 78.796 хиљада динара односи на Градску општину Врањска Бања (137 м<sup>2</sup> пословног простора у приземном делу стамбене зграде где се налази сала за венчање, писарница и услужни центар, чија је вредност 31.996 хиљада динара, два спрата у згради градске општине (приземље и поткровље) површине 250м<sup>2</sup> вредности 26.992 хиљаде динара, зграда МК Крива Феја – 9.662 хиљаде динара и МК Корбевац 10.146 хиљада динара), износ од 138.121 хиљаде

динара односи се на ЈП „Управа Бање“ и то на: пословну зграду – Мозер, капелу на гробљу у Врањској Бањи, мост на реци Бањштици у насељу Мишинци, пешачки мост на реци Бањштици у парку у Врањској Бањи, улица Краља Петра I Ослободиоца, саобраћајнице, Здравков поток, тротоар Јарчиште, улица у насељу Грамађе, пут према селу Сливница, локални путеви, локални пут Крива Феја, аутобуска стајалишта, улица код вртића, канализација у Радничкој улици, канализација у улици Јужноморавских бригада, канализација у насељу Смолница, канализација Савинци, бушотине и каптажа, кинета корита реке Бањштица, топловодни канал виле Мозер, фонтана у парку у Врањској Бањи, балон сала, дечје игралиште у парку у Врањској Бањи, Сахат кула у парку у Врањској Бањи и споменик у Врањској Бањи, за које не поседују доказ о праву власништва на њима.

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

- Зграде и грађевински објекти у консолидованом Билансу стања више су исказани у износу од 1.194 хиљаде динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као издатака за зграде и грађевинске објекте, 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.
- За зграде и грађевинске објекте, које користи Градска општина Врањска Бања и које су исказане у Билансу стања Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31.12.2016. године у вредности од 78.796 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте које су исказане у Билансу стања ЈП „Управа Бање“ са стањем на дан 31.12.2016. године у вредности од 138.121 хиљаде динара, не постоје докази о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Врањска Бања за обављање поверених послова из надлежности Града Врања и за обављање послова од стране ЈП „Управа Бање“.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.*

**Опрема, konto 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 5.769 хиљада динара, од чега се 3.960 хиљада динара односи на Градску општину Врањска Бања и то за: рачунаре, канцеларијски намештај и комуникациону опрему и износ од 1.809 хиљада динара на ЈП „Управа Бање“ за путнички аутомобил марке ЛАДА НИВА, путнички аутомобил OPEL ASTRA, путнички аутомобил ЛАДА РИВА, административну и електронску опрему и пољопривредну опрему (косачице и тримери).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** опрема у консолидованом Билансу стања мање исказана у износу од 1.194 хиљаде динара и то због погрешне економске класификације издатака за опрему, као издатак за зграде и грађевинске објекте, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Земљиште, konto 014100** – У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта у износу од 2.991 хиљаде динара код ЈП „Управа Бање“ и односи се на експроприсано земљиште за: просецање улица на територији градске општине Врањска Бања, изградњу базена за пијаћу воду за другу висинску зону у Врањској Бањи, потребе сахрањивања на гробљу у Врањској Бањи и преузета вредност објекта топловодног канала преузимањем ЈП Врање Терм и припајање предузећу ЈП „Управа Бање“ 2003. године.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у износу 2.051 хиљаде динара, од чега 550 хиљада динара код Градске општине Врањска Бања (уметничке слике) и 1.501 хиљада динара код ЈП „Управа Бање“ који се односи на пројектну документацију за: регулацију водотока Здравков поток, изградњу улица на територији Градске општине Врањска Бања, изградњу јавне расвете, санацију бушотина БГ2 и БГ3 и изградњу вишенаменске балон сале.

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина је исказана у износу од 99.409 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – На дан 31.12.2016. године у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања исказана су средства у износу од 645 хиљада динара и односе се на стање на рачуну извршења буџета.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 72.230 хиљада динара код ЈП „Управа Бање“ за потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и коришћења канала и бушотине топле воде.

**Краткорочни кредити, konto 123100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 232 хиљаде динара код ЈП „Управа Бање“ за потраживање по основу тужбе против предузећа Писар ДОО Врање за више плаћен износ за електроматеријал за јавну расвету.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 26.302 хиљаде динара, од чега 232 хиљаде динара код Скупштине градске општине на име неисплаћене зараде и накнаде за заменика председника Скупштине градске општине за децембар 2016. године, 260 хиљада динара код Председника градске општине и Општинског већа на име неисплаћене зараде за децембар 2016. године, 1.574 хиљаде динара код Општинске управне јединице на име неисплаћене зараде за децембар 2016. године и обавезе према добављачима и код ЈП „Управа Бање“ износ од 24.134 хиљаде динара за обавезе према добављачима и неизмирене накнаде члановима Надзорног и Управног одбора из претходног периода.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилном консолидацијом Биланса стања, и неправилном економском класификацијом издатака, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање нефинансијске имовине и капитала.

Уколико се настави са евидентирањем зграда и грађевинских објеката за које не постоји доказ о правима на њима, нити акт који представља правни основ за њихово коришћење, постоји ризик да ће се наставити са евидентирањем зграда и грађевинских објеката, без доказа о правима на њима и без постојања акта за њихово коришћење.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова; 2) за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и 3) обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину износи 327.137 хиљада динара, што је за 102 хиљаде динара више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, укупна пасива исказана у износу који је за 102 хиљаде динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.*

**а) Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 98.822 хиљаде динара.

**Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.335 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од 119 хиљада динара, Председника градске општине и Општинског већа 142 хиљаде

динара, код Општинске управне јединице износ од 646 хиљада динара и код ЈП „Управа Бање“ износ од 689 хиљада динара који се односи на зараде радника за месец новембар 2016. године, што је за износ од 261 хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 502 хиљаде динара за обрачунат а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од 14 хиљада динара, Председника градске општине и Општинског већа 17 хиљада динара, код Општинске управне јединице износ од 90 хиљада динара и код ЈП „Управа Бање“ износ од 412 хиљада динара који се односи на зараде радника за месец новембар 2016. године, што је за износ од 31 хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 129 хиљада динара за обрачунат а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од 24 хиљаде динара, Председника градске општине и Општинског већа 28 хиљада динара и код Општинске управне јединице износ од 129 хиљада динара, што је за износ од 52 хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 47 хиљада динара за обрачунат а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од девет хиљада динара, Председника градске општине и Општинског већа десет хиљада динара и код Општинске управне јединице износ од 47 хиљада динара, што је за износ од 19 хиљада динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од седам хиљада динара за обрачунат а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од једне хиљаде динара, Председника градске општине и Општинског већа износ од једне хиљаде динара и Општинске управне јединице износ од седам хиљада динара, што је за износ од две хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 110 хиљада динара за обрачунат а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од 20 хиљада динара, Председника градске општине и Општинског већа 24 хиљаде динара и код Општинске управне јединице износ од 110 хиљада динара, што је за износ од 44 хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 47 хиљада динара за обрачунат а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од девет хиљада динара, Председника градске општине и Општинског већа десет хиљада динара и код Општинске управне јединице износ од 47 хиљада динара, што је за износ од 19 хиљада динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од седам хиљада динара за обрачунат а неплаћен допринос за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Скупштине градске општине износ од једне хиљаде динара, Председника градске општине и Општинског већа једне хиљаде динара и код Општинске управне јединице износ од седам хиљада динара, што је за износ од две хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300** – Ова позиција биланса стања исказана је у износу од 71 хиљаде динара, од чега десет хиљада динара на име накнаде за заменика председника Скупштине градске општине за месец децембар 2016. године и код ЈП „Управа Бање“ износ од 71 хиљаде динара, који се односи се на нето исплату за уговоре о привременим и повременим пословима и нето накнаду члановима Надзорног одбора за месец новембар 2016. године, што је за износ од десет хиљада динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400** – На овој билансној позицији исказан је износ од 49 хиљада динара, од чега три хиљаде динара за порез на накнаду за заменика председника Скупштине градске општине за месец децембар 2016. године и код ЈП „Управа Бање“ износ од 49 хиљада динара, који се односи се на исплату за уговоре о привременим и повременим пословима и накнаде члановима Надзорног одбора за месец новембар 2016. године, што је за износ од три хиљаде динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 91 хиљаде динара за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава и то код: Скупштине градске општине износ од 22 хиљаде динара, Председника градске општине и Општинског већа 27 хиљада динара и код Општинске управне јединице износ од 91 хиљаде динара, што је за износ од 49 хиљада динара мање у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказане обавезе у износу од 492 хиљаде динара и то за: нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора, што је супротно

члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.*

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 23.963 хиљаде динара од чега код Општинске управне јединице у износу од 1.045 хиљада динара и код ЈП „Управа Бање“ у износу од 22.918 хиљада динара. Обавезе ЈП „Управа Бање“ преузео је Град Врање на основу Одлуке о преузимању дуга Јавног предузећа „Управа Бање“ Врањска Бања број: 40-623/2016-13 од 29.12.2016. године донете од стране Скупштине Града Врања.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по директним и индиректним корисницима буџетских средстава:

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 3.865 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:**

#### 1) Скупштина градске општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине градске општине:

Табела бр. 26 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	1.999	1		189	-188
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	350	358	-8		30	-38
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-226</b>

На разделу **Скупштина градске општине** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 188 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године.



(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 38 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Скупштина градске општине Врањска Бања преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара, који се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године.

## 2) Председник градске општине и Општинско веће

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника градске општине и Општинског већа:

Табела бр. 27 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.420	2.421	-1		225	--226
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	420	433	-13		35	-48
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-274

На разделу **Председник градске општине и Општинско веће** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 274 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 226 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 48 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2016. године.

Дакле, Председник градске општине и Општинско веће преузели су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 274 хиљаде динара, које се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године.

### 3) Општинска управна јединица

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управне јединице:

Табела бр. 28 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.000	7.211	789		1.011	-222
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.432	1.291	141		164	-23
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-245

На разделу **Општинска управна јединица** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 245 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 222 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Општинска управна јединица преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 245 хиљада динара, које се односе на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године.

### 4) ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања:

Табела бр. 29 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 30.11.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Локални развој и просторно планирање	1.572	699	873	1.816		-943
423	Локални развој и просторно планирање	2.734	1.715	1.019	1.973		-954

425	Локални развој и просторно планирање	440	299	141	541		<b>-400</b>
426	Комунална делатност – Јавна расвета	520	490	30	120		<b>-90</b>
511	Комунална делатност – Јавна расвета	90	45	45	91		<b>-46</b>
	Друмски саобраћај	3.485	860	2.625	2.712		<b>-87</b>
512	Локални развој и просторно планирање	179	275	-96	360		<b>-456</b>
523	Локални развој и просторно планирање	1			145		<b>-144</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-3.120</b>

ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од **3.120** хиљада динара, од чега:

Износ од **2.897** динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање из извора финансирања 01 на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 943 хиљаде динара, по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, услуге водовода и канализације, одвоз смећа, услуге комуникација, трошкове осигурања и друге сталне трошкове из 2016. године и ранијег периода.

(2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 954 хиљаде динара, по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на трошкове репрезентације и услуге рекламе и пропаганде из 2016. године и ранијег периода.

(3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 400 хиљада динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на одржавање возила из 2016. године и ранијег периода.

(4) 512000 – Машине и опрема у износу од 456 хиљада динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на набавку опреме за интернет и телевизију.

(5) 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 144 хиљаде динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, извор 01, које се односе на обавезе залихе робе за даљу продају за време функционисања Кафеа Парк.

ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 136 хиљада динара по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01.

(1) 426000 – Материјал у износу од 90 хиљада динара по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, које се односе на набавку материјала за јавну расвету.

(2) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 46 хиљада динара, по програмској активности Комунална делатност – Јавна расвета из извора финансирања 01, који се односе на израду пројектне документације.

ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 87 хиљада динара по програмској активности Друмски саобраћај из извора финансирања 01.

(1) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 87 хиљада динара, по програмској активности Друмски саобраћај из извора финансирања 01, који се односи на

реконструкцију улице у Кривој Феји и реконструкцију улице и тротоара поред СРЦ и школе у Врањској Бањи.

Дакле, ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања преузело је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.120 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника Градске општине Врањска Бања да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

**Разграничени приходи и примања, konto 291100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 30.707 хиљада динара и односи се на ненаплаћена потраживања по основу коришћења канала и бушотине топле воде.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 233 хиљаде динара код ЈП „Управа Бање“ који се односи на потраживања по тужби према предузећу Писар ДОО Врање за више уплаћена средства за електроматеријал за јавну расвету.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – На овој билансној позицији исказан је износ од 41.524 хиљаде динара код ЈП „Управа Бање“ који се односи на потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта на територији градске општине Врањска Бања.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 228.315 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** – Невинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 227.729 хиљада динара, од чега 83.306 хиљада динара код директних буџетских корисника Градске општине Врањска Бања и код ЈП „Управа Бање“ 144.423 хиљаде динара. Невинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 645 хиљада динара у консолидованом Билансу стања Градске општине Врањска Бања, који није исказан ни у једном Билансу стања буџетских корисника Градске општине Врањска Бања.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700** – На овој билансној позицији исказан је износ од 297 хиљада динара у консолидованом билансу стања Градске општине Врањска Бања, који није исказан ни у једном Билансу стања буџетских корисника Градске општине Врањска Бања.

**Вишак прихода и примања, суфицит, konto 321121** – На овој билансној позицији није исказан износ од 348 хиљада динара, који је исказан у Билансу стања Општинске управне јединице.

**Мањак прихода и примања дефицит, konto 321122** – На овој позицији Биланса стања исказан је дефицит у износу од 7.667 хиљада динара, што је за 3.273 хиљаде динара

више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – На овој билансној позицији исказан је износ од 7.574 хиљаде динара, што је за 2.925 хиљада динара више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врањска Бања.

**НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ** исказане су у износу од 263 хиљаде динара.

**ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО, категорија 330000** – На овој билансној позицији није исказан износ од 348 хиљада динара, који је исказан у Билансу стања Општинске управне јединице.

**ДУГОВНЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО, категорија 340000** исказане су у износу од 263 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да за 2016. годину није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 2. и 30. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Врањска Бања да приликом израде финансијских извештаја правилно утврђују и исказују финансијски резултат (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се настави са нетачним исказивањем обавеза у консолидованом Билансу стања за нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико Градска општина Врањска Бања настави са неправилним утврђивањем финансијског резултата у Билансу стања (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), постоји ризик да ће се Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине онемогућити правилно распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) у пословним књигама евидентирају све преузете обавезе и 3) у Билансу стања правилно утврде и исказу резултат пословања и на тај начин омогуће

да се Одлуком о завршном рачуну буџета градске општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 30 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0
830000	Примања од продаје природне имовине	0	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>8.170</b>	<b>15.121</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>8.170</b>	<b>15.121</b>
510000	Основна средства	8.170	15.121
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
610000	Отплата главнице		
	<b>Мањак примања</b>	<b>8.170</b>	<b>15.121</b>

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су капитални издаци у износу од 15.121 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 8.170 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 6.951 хиљаде динара, односно 85%.

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 31 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>98.931</b>	<b>58.231</b>
4002	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>98.931</b>	<b>58.231</b>
4057	730000	Донације и трансфери	7.697	15.713
4067	740000	Други приходи	105	303
4097	790000	Приходи из буџета	91.129	42.215
4169		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>94.266</b>	<b>66.195</b>
<b>4170</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>86.096</b>	<b>51.074</b>
4171	410000	Расходи за запослене	28.362	29.982
4193	420000	Коришћење роба и услуга	51.139	16.907
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	2.290	2.666
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	870	952
4321	480000	Остали расходи	3.435	567
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>8.170</b>	<b>15.121</b>
4339	510000	Основна средства	8.170	15.121
4430		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>4.665</b>	
4431		<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>7.964</b>
4432		<b>Салдо готовине на почетку године</b>		<b>4.665</b>

4433		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>98.931</b>	<b>62.625</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		4.394
4435		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>94.266</b>	<b>66.195</b>
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4438		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>4.665</b>	<b>1.095</b>

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 58.231 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 66.195 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара, који је неправилно исказан, због неправилно исказаних текућих прихода.

Градска општина Врањска Бања је за 2016. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 7.964 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 4.665 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 62.625 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказана је у износу од 4.394 хиљаде динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 66.195 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је у Извештају о новчаним токовима погрешно исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.095 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих прихода, 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.

#### **Ризик**

Уколико Градска општина Врањска Бања настави са неправилним исказивањем текућих прихода постоји ризик да салдо готовине на крају године неће бити правилно исказан у Извештају о новчаним токовима.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о новчаним токовима правилно исказују текуће приходе и салдо готовине на крају године.

### **5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна**

#### **1) 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. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину (ребаланси) нису опредељивана, нити су у 2016. години коришћена средства сталне буџетске резерве.

## **2) 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. Чланом 26. Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину прописано је да решење о употреби текуће и сталне буџетске резерве, на предлог Службе надлежне за финансије, доноси Општинско веће Градске општине Врањска Бања.

Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2016. годину (ребаланси) нису опредељивана, нити су у 2016. години коришћена средства текуће буџетске резерве.

## **3) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима**

Градска општина Врањска Бања није у 2016. години примала донације, нити се кредитно задуживала.

## **4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Градска општина Врањска Бања у 2016. години није издавала гаранције.

## **6. Набавке**

### **6.1. Градска општина Врањска Бања**

Директни буџетски корисници буџета Градске општине Врањска Бања (Скупштина градске општине; Председник градске општине, Општинско веће и Општинска управна јединица) у 2016. години нису доносили планове јавних набавки, нити су спроводили поступке јавних набавки, пошто нису имали истоврсне набавке добара и услуга и извођење радова, чија процењена вредност на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара без ПДВ, у складу са одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.

### **6.2. Јавно предузеће „Управа Бање“ Врањска Бања**

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Управа Бање“ број: 151 од 29.01.2016. године предвиђено је радно место службеника за јавне набавке у оквиру службе за опште, кадровске и правне послове. Запослени на радном месту не поседује сертификат за службеника за јавне набавке иако је Правилником предвиђено да службеник за јавне набавке поседује сертификат за службеника за јавне набавке.



Директор ЈП „Управа Бање“ донео је дана 22.01.2016. године План јавних набавки за 2016. годину ЈП „Управа Бање“ број: 110/2 и измене и допуне Плана јавних набавки за 2016. годину број: 1338/3 од 05.07.2016. године и 1684/4 од 22.09.2016. године.

ЈП „Управа Бање“ донело је дана 12.10.2015. године Правилник о набавкама ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања број: 2071 којим је ближе уређен поступак јавних набавки унутар наручиоца.

ЈП „Управа Бање“ је Планом јавних набавки за 2016. годину, планирала 13 јавних набавки укупно процењене вредности 33.889 хиљада динара без ПДВ, односно 40.666 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је шест поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 24.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 29.800 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 298 хиљада динара без ПДВ, односно 357 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 8.758 хиљада динара без ПДВ, односно 10.509 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

ЈП „Управа Бање“ спровела је 11 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 31.133 хиљаде динара без ПДВ, односно 37.360 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Спроведена су четири поступка јавних набавки у отвореном поступку укупно уговорене вредности 22.114 хиљада динара без ПДВ, односно 26.537 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда укупно уговорене вредности 298 хиљада динара без ПДВ, односно 357 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности 8.721 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.466 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да ЈП „Управа Бање“ нема службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25.000 хиљада динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

#### **1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 202 од 02.02.2016. године – Спортски под балон сале П=730м<sup>2</sup>**

Директор ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 202 од 02.02.2016. године и решење број: 202/1 од 02.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова у отвореном поступку – Спортски под балон сале П=730м<sup>2</sup>.

Процењена вредност јавне набавке је 3.084 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 03.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 519, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 540 од 04.03.2016. године, на основу кога је директор ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања дана 07.03.2016. године донео Одлуку о додели уговора број: 547 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу MARATON LDN D.O.O. Mačvanska Mitrovica.

Уговор о јавној набавци радова Спортски под балон сале П=730м<sup>2</sup> број: 664 закључен је дана 18.03.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и MARATON LDN D.O.O. Mačvanska Mitrovica, као извођача радова, укупно уговорене вредности радова у

износу од 3.075 хиљада динара без ПДВ, односно 3.691 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 20 календарских дана од дана увођења у посао.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање извођачу радова MARATON LDN D.O.O. Маčvanska Mitroviца у износу од 3.075 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 326 од 12.02.2016. године – Електрична енергија**

Директор ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 326 од 12.02.2016. године и решење број: 326/1 од 12.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара у отвореном поступку – Електрична енергија.

Процењена вредност јавне набавке је 6.417 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 632, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 634 од 15.03.2016. године, на основу кога је Директор ЈП „Управа Бање“ дана 16.03.2016. године донео Одлуку о додели уговора број: 643 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Уговор о набавци електричне енергије за потребе ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања број: 691 закључен је дана 23.03.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, као испоручиоца добара, са роком важења до краја 2016. године и уговореном ценом од 3.414 хиљада динара без ПДВ.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање испоручиоцу добара „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 2.949 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет адресу наручиоца, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама и Прилогу ЗБ Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда у отвореном поступку и садржина позива.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 443 од 29.02.2016. године – Опремање балон сале опремом и реквизитима**

Директор ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 443 од 29.02.2016. године и решење број: 443/1 од 29.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Опремање балон сале опремом и реквизитима.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 30.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 762, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 775 од 30.03.2016. године, на основу кога је директор ЈП „Управа Бање“ донео дана 01.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 777 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ERGOPRODUKT“ d.o.o. Ђаљак.

Уговор о јавној набавци добара опремање балон сале опремом и реквизитима број: 912/1 закључен је дана 15.04.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и „ERGOPRODUKT“ d.o.o. Ђаљак, као испоручиоца добара, са укупно уговореном ценом добара у износу од 995 хиљада динара без ПДВ, односно 1.194 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке и уградње добара од пет дана од дана потписивања уговора.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање испоручиоцу добара „ERGOPRODUKT“ d.o.o. Ђаљак у износу од 1.194 хиљаде динара.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**4. Јавна набавка у отвореном поступку, по партијама, број: 1819 од 14.10.2016. године – Изградња вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4**

Вршилац дужности директора ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 1819 од 14.10.2016. године и решење број: 1819/1 од 14.10.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку обликовану по партијама – Изградња вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 11.667 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 17.11.2016. године, о чему је сачињен записник број: 1959, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1967 од 21.11.2016. године, на основу кога је в.д. директора ЈП „Управа Бање“ донео дана 28.11.2016. године Одлуку о додели уговора број: 2002 којом је уговор за: партију 1 – грађевински и грађевинско – занатски радови додељен понуђачу FIMOD DOO Врање, партију 2 – базенска опрема и инсталација додељен понуђачу „HIDROKONTROL“ D.O.O. NIŠ и за партију 4 – машинске инсталације додељен понуђачу PD TERMOCOOLING DOO VRANJE. Вршилац дужности директора ЈП „Управа Бање“ донео је и Одлуку о обустави поступка број: 2003 од 28.11.2016. године којом је обустављен поступак за партију 3 – електроопрема и инсталација.

Уговор о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом фаза 3 и 4, партија 1 број: 2089 закључен је дана 12.12.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и FIMOD DOO Врање, као извођача радова, укупно уговорене вредности у

износу од 5.201 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.241 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана потписивања уговора.

Анекс уговора о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4, партија 1 број: 184 закључен је дана 23.02.2017. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и FIMOD DOO Vranje, као извођача радова у коме је продужен рок извођења радова до 01.04.2017. године.

Уговор о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом фаза 3 и 4, партија 2 број: 2085 закључен је дана 12.12.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и „HIDROKONTROL“ D.O.O. NIŠ, као извођача радова, укупно уговорене вредности у износу од 2.827 хиљада динара без ПДВ, односно 3.392 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана закључења уговора.

Анекс уговора о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом – фаза 3 и 4, партија 2 број: 185 закључен је дана 23.02.2017. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и „HIDROKONTROL“ D.O.O. NIŠ као извођача радова у коме је продужен рок извођења радова до 06.04.2017. године.

Уговор о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом фаза 3 и 4, партија 4 број: 2075 закључен је дана 12.12.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и PD TERMOCOOLING DOO VRANJE, као извођача радова, укупно уговорене вредности у износу од 3.600 хиљада динара без ПДВ, односно 4.320 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана потписивања уговора.

Наручилац је по овим уговорима, у 2016. години извршио плаћања извођачима радова у укупном износу од 4.234 хиљаде динара, од чега за партију 2 извођачу радова „HIDROKONTROL“ D.O.O. NIŠ у износу од 1.624 хиљаде динара и за партију 4 извођачу радова PD TERMOCOOLING DOO VRANJE у износу од 2.610 хиљада динара.

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

- Уговори су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години, нити модел уговора 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.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о обустави поступка не садржи адресу наручиоца, интернет страницу наручиоца и када ће поступак бити поново спроведен, што је супротно члану 109. Закона о јавним

набавкама и Прилогу ЗК Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о обустави поступка.

**5. Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 756 од 30.03.2016. године – Изградња вишенаменске балон сале са анексом – базен (додатни, непредвиђени радови)**

Директор ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 756 од 30.03.2016. године и решење број: 756/1 од 30.03.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Изградња вишенаменске балон сале са анексом – базен (додатни, непредвиђени радови).

Процењена вредност јавне набавке износи 298 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 01.04.2016. године, о чему је сачињен записник број: 785, одржани су преговори између комисије за јавну набавку и понуђача „TONČEV GRADNJA“ d.o.o. Surdulica, о чему је такође сачињен записник број: 786 од 01.04.2016. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 788 од 04.04.2016. године, на основу кога је директор ЈП „Управа Бање“ донео дана 05.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 804 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „TONČEV GRADNJA“ d.o.o. Surdulica.

Уговор о јавној набавци радова изградња вишенаменске балон сале са анексом – базен (додатни, непредвиђени радови) број: 920/1 закључен је дана 16.04.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и „TONČEV GRADNJA“ d.o.o. Surdulica, као извођача радова, са уговореном ценом радова у износу од 298 хиљада динара без ПДВ, односно 357 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 15 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање извођачу радова „TONČEV GRADNJA“ d.o.o. Surdulica у износу од 298 хиљада динара.

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

- Наручилац није објавио обавештење о покретању поступка на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави обавештење о покретању преговарачког поступка.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**6. Јавна набавка мале вредности број: 330 од 12.02.2016. године – Санација фонтане у парку и партерно уређење око исте у централном парку Врањске Бање**

Директор ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 330 од 12.02.2016. године и решење број: 330/1 од 12.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Санација фонтане у парку и партерно уређење око исте у централном парку Врањске Бање.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.02.2016. године, о чему је сачињен записник број: 396, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 413 од 23.02.2016. године, на основу кога је директор ЈП „Управа Бање“ донео дана 24.02.2016. године Одлуку о додели уговора број: 423 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу BMD BAU d.o.o. Beograd.

Уговор о јавној набавци радова санација фонтане у парку и партерно уређење око исте у централном парку Врањске Бање број: 466 закључен је дана 01.03.2016. године између ЈП „Управа Бање“ и BMD BAU d.o.o. Beograd, укупно уговорене вредности радова у износу од 1.635 хиљада динара без ПДВ, односно 1.962 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 20 дана од дана закључења уговора.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање извођачу радова BMD BAU d.o.o. Beograd у износу од 1.600 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

**7. Јавна набавка мале вредности број: 1686 од 26.09.2016. године – Крпљење ударних рупа на територији ГО Врањска Бања**

Вршилац дужности директора ЈП „Управа Бање“ донео је Одлуку број: 1686 од 23.09.2016. године и решење број: 1686/1 од 23.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Крпљење ударних рупа на територији ГО Врањска Бања.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 04.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 1761, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1767 од 05.10.2016. године, на основу кога је в.д. директора ЈП „Управа Бање“ донео дана 06.10.2016. године Одлуку о додели уговора број: 1778 којом је уговор за предметну јавну набавку додељен понуђачу TRACE PZP VRANJE DOO.

Уговор о јавној набавци услуга крпљење ударних рупа на територији ГО Врањска Бања број: 1806 закључен је дана 12.10.2016. године између ЈП „Управа Бање“, као наручиоца и TRACE PZP VRANJE DOO, као пружаоца услуга, укупно уговорене вредности услуга у износу од 2.448 хиљада динара без ПДВ, односно 2.938 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком пружања услуга до краја 2016. године.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање пружаоцу услуга TRACE PZP VRANJE DOO у износу од 600 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, пружене услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања ЈП „Управа Бање“ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Управа Бање“ да: модел уговора 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 у складу са Уредбом 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; одлука о покретању поступка садржи адресу наручиоца; решење о образовању комисије за јавну набавку садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; позив за подношење понуда садржи интернет адресу наручиоца; одлука о обустави поступка садржи адресу наручиоца, интернет страницу наручиоца и када ће поступак бити поново спроведен и конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни.

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Према појашњењу одговорних лица Градска општина Врањска Бања нема парничних, ванпарничних и извршних судских спорова.





**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ  
ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016. године

Република Србија

Град Врање

Градска општина Врањска Бања

Општинска управна јединица

Образац 1

Код		ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																	
7	1	8	4	2	6	3	1	7	8	1	5	9	9	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста	посла	Седиште УТ														Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЊСКА БАЊА - КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ Врањска Бања МАТИЧНИ БРОЈ 17815997

ПИБ 107038450 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-229640-11

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 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)	215.929	351.345	123.617	227.728
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	215.929	351.345	123.617	227.728
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	211.445	346.101	123.415	222.686
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	78.796	328.074	111.157	216.917
1005	011200	Опрема	130.547	18.027	12.258	5.769
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.102			
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.991	2.991		2.991
1012	014100	Земљиште	2.991	2.991		2.991
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016.  
године

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.493	2.253	202	2.051
1019	016100	Нематеријална имовина	1.493	2.253	202	2.051
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	94.268	99.409		99.409
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
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				

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016.  
године

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)	76.145	73.107		73.107
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.798	645		645
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.798	645		645
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	71.115	72.230		72.230
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	71.115	72.230		72.230
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	232	232		232
1063	123100	Краткорочни кредити	232	232		232
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	18.123	26.302		26.302
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	18.123	26.302		26.302
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	18.123	26.302		26.302
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	310.197	450.754	123.617	327.137
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016.  
године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	89.540	98.822
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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 јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
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		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
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	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
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 јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016.  
године

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>	974	2.304
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	735	2.020
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	527	1.335
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	61	502
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	103	129
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	38	47
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	6	7
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016. године

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		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	132	164
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	88	110
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	38	47
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	6	7
1141	235000	<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		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		120
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		71
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		49
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	107	
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	68	
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	17	
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	22	
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	1.278	91
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (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 задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	96	91
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	96	91
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај Консолидовани Билан стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016. године

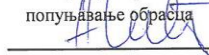
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.182	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.182	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
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		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	15.941	23.963
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	15.941	23.963
1204	252100	Добављачи у земљи	15.941	23.963
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	71.347	72.464
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	71.347	72.464
1214	291100	Разграничени приходи и примања	29.591	30.707
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		233
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	41.524	41.524
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	220.657	228.315
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	215.992	228.671
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	215.992	228.671
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	215.929	227.729
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		645
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај Консолидовани Биланс стања Градске општине Врањска Бања на дан 31.12.2016.  
године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	63	297
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.665	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		7.667
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		7.574
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		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)	310.197	327.137
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца





Наредбодавац

