

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н А Л А З И	Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 14.308 хиљада динара и (2) у мањем износу од 14.308 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1); Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 8.760 хиљада динара и (2) у мањем износу од 8.892 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања
	У консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљаде динара, и истовремено овај износ није евидентиран на основним средствима и на капиталу
	Износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града је потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 1.382.167 хиљаде динара,
	Град Врање је у консолидованом Билансу стања мање исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.144 хиљаде динара јер Народни музеј није евидентирао у свом Билансу стања дат аванс за набавку слика.
	У консолидованом билансу стања мање је исказано земљиште у износу од 8.629 хиљада динара. Истовремено је за исти износ више исказан конто спортски и рекреациони објекти.
	Индиректни корисници: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите и Библиотека „Бора Станковић“, Позориште „Бора Станковић“, Туристичка организација Врање, Историјски архив Врање и Народни музеј Врање не воде помоћну књигу опреме.
	Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у већем износу од 14.320 хиљада динара која се односе на потраживања за боравак деце у вртићима.
	Градска управа није вршила анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате.
	Стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем у пасиви биланса стања за износ од 745 хиљада динара.
	Салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то у износу од 16.984 хиљаде динара.
	За обавезе које је Град Врање преузео од ЈП Дирекције за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање у укупном износу од 51.321 хиљаде динара не постоји аналитичка евиденција.
	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане Народни музеј у износу од 472 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 341 хиљаде динара; Школе анимираног филма у износу од 145 хиљада динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 552 хиљаде динара.

Остале обавезе више су исказане за износ од 51.321 хиљаде динара јер је Град Врање неправилно евидентирао преузете обавезе према добављачима које је преузео од ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање, на овом конту уместо на обавезе према добављачима.

Град Врање није у потпуности успоставио 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

У колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање нису унети подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности

Ефекти сарадње

- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета Града Врања.
- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области екологије и заштите животне средине који се финансирају и суфинансирају из буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине Града Врања .
- Правилник о бесплатном и повлашћеном превозу у градском и приградском саобраћају на територији Града Врања .
- Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди, као финансијске подршке пољопривредним произвођачима у унапређењу и развоју пољопривредне производње у 2018. години.
- Правилник о допуни Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Врања.
- Правилник о коришћењу мобилних телефона
- Правилник о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања – Градске управе Града Врања и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.
- Правилник о накнади трошкова службених путовања у органима Града Врања .
- Правилник о поступци и начину одобравања програма којима се финансира програм из области спорта на територији Града Врања „Службени гласник Града Врања“.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

