



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВРАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-251/2019-04/20  
Београд, 10. јун 2019. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ВРАЊЕ.....</b>	<b>2</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>2</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВРАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ВРАЊА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ.....</b>	<b>100</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ВРАЊЕ

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врање за 2018. 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 остали пратећи извештаји.

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 Града Врање за 2018. 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 Града Врање за 2018. годину утврђене су следеће неправилности, и то: приходи су исказани (1) у вишем износу од 14.308 хиљада динара и (2) у мањем износу од 14.308 хиљада динара; расходи и издаци су исказани (1) у вишем износу од 7.703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 7.703 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација); нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљада динара; 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 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми мање је исказана у износу од 3.144 хиљаде динара; мање је исказано земљиште у износу од 8.629 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у већем износу од 14.320 хиљада динара; салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане за износ од 1.510 хиљада динара; остале обавезе више су исказане за износ од 51.321 хиљаде динара; 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; приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности; У колони 4 Обрасца 5

<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, 99/2016, 113/2017, 95/2018

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015 и 104/2018

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018



– Извештај о извршењу буџета нису унели податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације; потраживања по основу продаје и друга потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем у пасиви Биланса стања за износ од 745 хиљада динара; стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>[1]</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>[2]</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 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

<sup>[1]</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>[2]</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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**

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. јун 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>9</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>12</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 Града Врања за 2018. годину, у финансијским извештајима Града Врања, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>5</sup>

- 1) *Економска класификација*: 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 7.703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 7.703 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 3.1.3.11, 3.1.3.12, 3.1.3.15, 3.1.3.16, 3.1.3.22 и 3.1.4.4).
- 2) У консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљада динара, у 2018. години Град је пренео месним заједницама на конту издаци износ од 26.227 хиљада динара и истовремено овај износ није евидентиран на основним средствима и на капиталу (Напомене тачке 3.3.2).
- 3) 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 хиљада динара, код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од хиљаду динара (Напомене тачка 3.3.2).
- 4) 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. Истовремено је мање исказан капитал у истом износу (Напомене тачке 3.3.2).
- 5) У консолидованом Билансу стања мање је исказано земљиште за 8.629 хиљада динара, и то за: износ од 6.689 хиљада динара, који се односи на обрачунату амортизацију за спортске терене преузете од школа и износ од 1.940 хиљада динара, вредност земљишта које је ЈП „Дирекција Врање у ликвидацији“ Врање извршила експропријацију и за које је Град пренео средства по правоснажним пресудама. Истовремено је за исти износ мање исказан капитал (Напомене тачке 3.3.2).
- 6) 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, не постоји поуздана евиденција опреме и не врши се усаглашавање са синтетичком евиденцијом, тако да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности (Напомене тачке 3.3.2).
- 7) 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. Ова потраживања је ПУ „Наше дете“ евидентирала у својим књигама па је то приликом консолидације дуплирано (Напомене тачке 3.3.2).

<sup>5</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.





- 8) 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 (Напомене тачке 3.3.2).
- 9) Потраживања по основу продаје и друга потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем у пасиви Биланса стања за износ од 745 хиљада динара, код Туристичке организације, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама (Напомене тачке 3.3.2 и 3.3.3).
- 10) Салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: ЈКП „Комрад“ Врање у износу од 1.057 хиљада динара; Sloga Construction д.о.о. Крагујевац у износу од 3.329 хиљада динара; ЈКП Водовод Врање у износу од 10.477 хиљада динара; MG Kimberli klark Нови Сад у износу од 406 хиљада динара, Врањска плус д.о.о. Врање у износу од 650 хиљада динара и остали 1.065 хиљада динара (Напомене тачке 3.3.3).
- 11) 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 на основу које би се могла утврдити њихова структура, те се нисмо уверили у поузданост исказаног стања (Напомене тачке 3.3.3).
- 12) 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, Школа анимираног филма у износу од 145 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 552 хиљаде динара (Напомене тачке 3.3.3).
- 13) 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 Дирекције за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалишта Бесна Кобила и ЈП Управе Бање, на овом конту уместо на обавезе према добављачима (Напомене тачке 3.3.3).
- 14) 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:
  - (1) *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности: Градска управа, није вршила контролу јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.
  - (2) *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности: већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима; индиректни корисници Града Врања не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
  - (3) *Код информисања и комуникација* утврђени су пропусти и неправилности: софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (Напомене тачке 2.1).



## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>6</sup>**

- 15) У консолидованом Билансу стања Града Враћа стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара (Напомене тачке 3.3.3).
- 16) У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима укупни издаци и мањак примања мање су исказани у износу од 1.940 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, уместо на класи 500000 – издаци (Напомене тачке 3.4).
- 17) 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 (Напомене тачке 3.1).
- 18) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то: (1) *код директних корисника*: Извештаји посебних пописних комисија и Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме; Посебна пописна комисија за попис потраживања и обавеза мање је пописала дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 2.315.953 хиљаде динара, акције „Симпа“ Врање, обавезе по основу донација, дотација и трансфера за износ од 77.651 хиљаде динара и мање је пописала обавезе према добављачима за износ од 28.533 хиљаде динара; (2) *код индиректних корисника*: пописне комисије Народног музеја су сачиниле извештај о извршеном попису имовине и обавеза, који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и износ пописаних обавеза; није извршен попис дела имовине и обавеза код ЈУ Школа анимираног филма за износ од 417 хиљада динара, Историјског архива за износ од 383 хиљаде динара, Установе Јавна Библиотека за износ од 18.745 хиљада динара, ЈУ Спортска хала за износ од 5.771 хиљаде динара и није извршен попис потраживања и обавеза код месних заједница (Напомене тачке 3.3.1).

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

Одговорним лицима Града Враћа препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) приходе, расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 3.1.1, 3.1.3.11, 3.1.3.12, , 3.1.3.15, 3.1.3.16, 3.1.3.22 и 3.1.4.4. – Препорука број 5, 6, 7, 8, 9);
- 2) да када месним заједницама преносе средства за издатке истовремено евидентирају и имовину (Напомене 3.3.2. - Препорука број 10, 12.2);
- 3) да правилно искажу учешће у капиталу јавних предузећа код којих је Град оснивач (Напомене 3.3.2. – Препорука број 13);
- 4) правилно евидентирају имовину у припреми (Напомене 3.3.2. – Препорука број 12.1.);

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 5) земљиште у пословним књигама тачно и правилно евидентирају (Напомене 3.3.2. – Препорука број 12.4);
- 6) индиректни корисници основна средства евидентирају у помоћним књигама (Напомене 3.3.2. – Препорука број 12.3);
- 7) правилно евидентирају потраживања за боравак деце у вртићима (Напомене 3.3.2. – Препорука број 14.1);
- 8) врше анализу потраживања, усагласе стања са дужницима и предузму мере за њихову наплату (Напомене 3.3.2. – Препорука број 14.2.);
- 9) усагласе потраживања у активи са пасивним временским разграничењем у пасиви (Туристичка организација) (Напомене 3.3.2. и 3.3.3. – Препорука број 14.3.);
- 10) да врше усаглашавање обавеза са добављачима (Напомене 5.3.3. – Препорука број 16.2.);
- 11) да анализирају обавезе ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Враћа, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање, као и даљи третман истих (Напомене 3.3.3. – Препорука број 16.1.);
- 12) индиректни корисници укалкулишу доспеле обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (Напомене 3.3.3. – Препорука број 15);
- 13) да остале обавезе евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене 3.3.3. – Препорука број 16.3.);
- 14) Град Враће успостави потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. 1) *Контролно окружење*: Градска управа врши контролу оснивачког капитала јавних предузећа и преузетих обавеза, што подразумева усклађеност са важећим законским и подзаконским прописима (Напомене 2.1. – Препорука број 1); 2) *Контролне активности*: врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података; да индиректни корисници у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; да врше анализу потраживања обавеза и правовремено предузимају мере за наплату потраживања (Напомене 2.1. – Препорука број 2.1, 2.2, 2.3, 2.4); 3) *Информисање и комуникација* да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене 2.1. – Препорука број 3);

## ПРИОРИТЕТ 2

- 15) да усагласе обавезе у пасиви са активним временским разграничењем у активи (Напомене 3.3.3. и 3.3.2. – Препорука број 17);
- 16) приликом сачињавања Извештаја о капиталним издацима и примањима издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.4. – Препорука број 18);
- 17) одговорним лицима ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Враће да Извештај о извршењу буџета попуњавају у складу са прописима (Напомене 3.1. – Препорука број 4);



18) пописне комисије врше попис целокупне имовине и обавеза и да извештаји о извршеном попису садрже све прописане податке о извршеном попису имовине и обавеза (Напомене 3.3.1. – Препорука број 11).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Град Врање је донео:

1. Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области културе и уметности који се финансирају/суфинансирају из буџета Града Врања<sup>7</sup>,

2. Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених паса на територији Града Врања<sup>8</sup>,

3. 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<sup>9</sup>,

4. Правилник о раду комисије за вредновање програма и пројеката из области екологије и заштите животне средине који се финансирају и суфинансирају из буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине Града Врања<sup>10</sup>,

5. Правилник о ближим условима, критеријумима, начину и поступку за остваривање права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу у 2018. години<sup>11</sup>,

6. Правилник о бесплатном и повлашћеном превозу у градском и приградском саобраћају на територији Града Врања<sup>12</sup>,

7. Правилник о условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди, као финансијске подршке пољопривредним прозвођачима у унапређењу и развоју пољопривредне производње у 2018. години<sup>13</sup>,

8. Правилник о допуни Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Врања<sup>14</sup>,

9. Правилник о коришћењу мобилних телефона<sup>15</sup>,

10. Правилник о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања<sup>16</sup>,

11. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања – Градске управе Града Врања и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup>,

12. Правилник о ортопедским помагалима које се обезбеђују из буџета Града Врања<sup>18</sup>,

13. Правилник о накнади трошкова службених путовања у органима Града Врања<sup>19</sup>,

14. Правилник о поступци и начину одобравања програма којима се финансира програм из области спорта на територији Града Врања<sup>20</sup>.

<sup>7</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 1/2018

<sup>8</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 7/2018

<sup>9</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 9/2018

<sup>10</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 9/2018

<sup>11</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 9/2018

<sup>12</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 10/2018

<sup>13</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 17/2018

<sup>14</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 22/2018

<sup>15</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 23/2018

<sup>16</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 24/2018

<sup>17</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 27/2018

<sup>18</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 28/2018

<sup>19</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 32/2018

<sup>20</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 24/2018



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Град Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА  
ВРАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ**



## Садржај:

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>16</b>
<b>2.</b>	<b>Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>17</b>
<b>2.1.</b>	<b>Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>17</b>
<b>2.2.</b>	<b>Интерна ревизија</b> .....	<b>22</b>
<b>3.</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b> ..	<b>23</b>
<b>3.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>27</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>Приходи</b> .....	<b>28</b>
<b>3.1.2.</b>	<b>Примања</b> .....	<b>35</b>
3.1.2.1.	Примања од продаје нефинансијске имовине .....	35
3.1.2.2.	Примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине .....	35
<b>3.1.3.</b>	<b>Текући расходи</b> .....	<b>35</b>
3.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	36
3.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	41
3.1.3.3.	Накнаде у натури, група 413000 .....	41
3.1.3.4.	Социјална давања запосленима, група 414000 .....	42
3.1.3.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	43
3.1.3.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	44
3.1.3.7.	Стални трошкови, група 421000 .....	44
3.1.3.8.	Трошкови путовања, група 422000 .....	47
3.1.3.9.	Услуге по уговору, група 423000 .....	48
3.1.3.10.	Специјализоване услуге, група 424000 .....	52
3.1.3.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	54
3.1.3.12.	Материјал, група 426000 .....	56
3.1.3.13.	Отплата домаћих камата, група 441000 .....	58
3.1.3.14.	Казне за кашњење, група 444000.....	58
3.1.3.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	59
3.1.3.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	60
3.1.3.17.	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000 .....	61
3.1.3.18.	Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	61
3.1.3.19.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	62
3.1.3.20.	Остали расходи, група 481000 .....	63
3.1.3.21.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 .....	63
3.1.3.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	64
3.1.3.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	65
<b>3.1.4.</b>	<b>Издаци</b> .....	<b>65</b>
3.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	65
3.1.4.2.	Машине и опрема, група 512000 .....	68
3.1.4.3.	Нематеријална имовина, група 515000 .....	69
3.1.4.4.	Земљиште, група 541000 .....	70
3.1.4.5.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	70
<b>3.2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2</b> .....	<b>72</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>Приходи и примања</b> .....	<b>73</b>
<b>3.2.2.</b>	<b>Расходи и издаци</b> .....	<b>73</b>
<b>3.2.3.</b>	<b>Резултат пословања</b> .....	<b>73</b>
<b>3.3.</b>	<b>Биланс стања – Образац 1</b> .....	<b>74</b>





<b>3.3.1.</b>	<b>Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>74</b>
<b>3.3.2.</b>	<b>Актива.....</b>	<b>78</b>
<b>3.3.3.</b>	<b>Пасива.....</b>	<b>85</b>
<b>3.4.</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>91</b>
<b>3.5.</b>	<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>92</b>
<b>3.6.</b>	<b>Остали делови завршног рачуна.....</b>	<b>93</b>
<b>4.</b>	<b>Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>98</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Врање је град на југу Србије, коме припада Градска општина Врањска Бања и 108 насеља. Врање је административни, културни и економски центар Пчињског округа, као и седиште Епархије врањске. Према попису из 2011. године у Врању је живело 55.138 становника и већину су чинили Срби. Град Врање се налази у северозападном делу Врањске котлине у подножју планине Пљачковице и Крстиловице. Кроз град протиче пет река. Град се налази на магистралном и железничком путу. На северу је од Ниша удаљен 110 km, а од Београда 347 km. Град је познат по музици и трубачким оркестрима, као и по делима познатог писца Борисава Станковића. У граду постоје многе институције и обележја са његовим именом. Врање је домаћин многим манифестацијама од којих су познатије Стари дани, Борина недеља и Борини позоришни дани.

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

Град Врање има 13 основних школа и седам средњих. Поред основних и средњих школа постоји једна виша школа и три факултета.

Град Врање је оснивач јавних предузећа и установа: ЈКП „Комрад“ Врање; ЈП „Водовод“; ЈП „Нови дом“; ЈП „Управа Бање“; ЈП „Паркинг сервис“ и ПУ „Наше дете,“ Врање; ЈУ „Центар за развој локалних услуга социјалне заштите“ Врање; ЈУ „Народна Библиотека Бора Станковић“ Врање; ЈУ „Народни Музеј“ Врање; ЈУ „Народно Позориште Бора Станковић“ Врање; ЈУ „Народни Универзитет“ Врање; ЈУ „ШАФ“ Врање; ЈУ „Историјски Архив“ Врање; ЈУ Спортска хала Врање; Туристичка Организација Врање; Центар за социјални рад и 52 Месне заједнице.

Остала правна лица (корисници буџетских средстава): Привредно друштво „Слободна Зона“ Врање и Бизнис инкубатор центар „Врање“ д.о.о.

Чланом 21. Статута Града Врања<sup>21</sup> одређени су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 65 одборника. Највиши правни акт Града Врања је Статут. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара и заменика секретара Скупштине. Скупштина града састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним Пословником. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градско веће чине Градоначелник, заменик и једанаест чланова.

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

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

- (1) Одељење за урбанизам, имовинско правне послове и комунално - стамбене делатности и заштиту животне средине
- (2) Одељење за друштвене делатности,
- (3) Одељење за буџет и финансије,
- (4) Одељење за привреду и економски развој и грађевинско земљиште;

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



- (5) Одељење за послове органа Града,
- (6) Одељење за општу управу,
- (7) Одељење за заједничке послове,
- (8) Одељење Комуналне полиције
- (9) Одељење за инспекцијске послове,  
и службе:

- (1) Служба за информационе технологије и комуникације,
- (2) Служба за управљање људским ресурсим,

У Градској управи се, као посебне организационе јединице, образује Кабинет градоначелника.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Град Врање има статус правног лица. Седиште Града налази се у улици Краља Милана број 1, 17000 Врање, Србија. Матични број Града је 07179715, ПИБ 100548456, ЈБКЈС - 08032, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-22640-11 и води се у Управи за трезор Врање. Делокруг рада Града Врања прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута Града Врања.

У 2018. години ДСТ - Ревизија Београд је доставила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину.

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. Интерна финансијска контрола**

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

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>22</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>23</sup>.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном

<sup>22</sup>„Службени гласник РС“, број 51/2017

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



функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

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

### 1) Контролно окружење

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

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

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

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

Град Врање је донео следећа стратешка документа којима је утврдио своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегију одрживог развоја Града Врања од 2009. до 2019. године, Ревизија стратегије развоја Града Врања од 2010 - 2019. године, Стратегију развоја пољопривреде општине Врање 2007. године и надаље, Локални план управљања комуналним отпадом на територији Града Врања од 2010. године и надаље, План капиталних инвестиција Града Врања 2018 - 2022 (број 06-256/2017-10 од 15.12.2017. године) Програм развоја туризма Града Врања 2018 - 2022 (06-106/2018-10 од 16.5.2018. године) Бренд стратегија Града Врања од 2018 - 2023<sup>24</sup> Одлука о усвајању ГУП-а број 35-114/2018-10<sup>25</sup> Стратегија управљања ризицима број 06/2016/2018-8 од 26.11.2018. године. У вршењу послова из своје надлежности Град Врање је поред Статута донео више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

<sup>24</sup> „Службени гласник Града Врања“ број 18/2018

<sup>25</sup> „Службени гласник Града Врања број 37/2018



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

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

На основу члана 59. Статута Града Врања, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 79. Статута и члана 8. Одлуке о организацији Градске управе, Градска управа Града Врања образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Скупштина Града Врања је дана 18.11.2014. године донела Одлуку о правобранилаштву Града Врања<sup>26</sup> и Одлуку о заштитнику грађана Града Врања<sup>27</sup>.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 114 - Врање, од органа Града обухваћена је Градска управа, Градоначелник, Скупштина града, Градско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ „Наше дете“, ЈУ „Школа анимираног филма“, ЈУ Туристичка организација Врање, ЈУ Народни музеј Врање, ЈУ Историјски архив „31. јануар“, ЈУ Народни универзитет Врање, ЈУ Народна библиотека „Бора Станковић“, ЈУ Позориште „Бора Станковић“, Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Града Врања, ЈУ Спортска хала Врање и 52 месне заједнице.

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

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају;
- друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Врања за 2018. годину и у напоменама уз извештај.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да Градска управа врши контролу оснивачког капитала јавних предузећа и преузетих обавеза, што подразумева усклађеност са важећим законским и подзаконским прописима.

<sup>26</sup> „Службени гласник Града Врања бр. 25/14

<sup>27</sup> „Службени гласник Града Врања“, број 5/12 и 6/15



## 2) Управљање ризицима

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

Градско веће Града Врања је дана 25.1.2013. године донело Стратегију управљања ризицима Града Врања број 06-9/2013-04<sup>28</sup> и Стратегију управљања ризицима број 06-2016/2018-8 од 26.11.2018. године.

## 3) Контролне активности

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

Град Врање је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству, број 06-43/010-04 од 26.4.2010. године (доносилац Председник Градског већа), Рачуноводствене политике, број 06-43/010-04 од 26.4.2010. године (доносилац Председник Градског већа), Упутство о раду трезора, број 40-138/22011-06 од 15.12.2011. године (доносилац Градоначелник), Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Врања и извештавању о коришћењу тих средстава, број 40-137/2011-06 од 17.11.2011. године (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду), Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Града Врања, број 40-136/2011-06 од 17.11.2011. године (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду), Одлука о начину управљања дугом општине Врање, број 02-21/07-12 од 26.4.2007. године (доносилац Председник Скупштине општине Врање). Одлука о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини Града Врања, број 02-138/14-13 од 15.4.2014. године.

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

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

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

<sup>28</sup> „Службени гласник Града Врања“ број 02/23





- индиректни корисници Града Врања не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Град Врање не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 3.3 Биланс стања;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости (тачка 3.3.);
- не врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података;
- други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да: 1) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података; 2) да индиректни корисници у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; 3) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза и 4) да врше анализу потраживања обавеза и правовремено предузимају мере за наплату потраживања.

#### **4) Информисање и комуникације**

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

Град Врање преко веб сајта [www.Vranje.org.rs](http://www.Vranje.org.rs) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Граду. У складу са Законом о доступности информацијама од јавног значаја, израђен је Информатор о раду Градске управе и постављен је на сајт.

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

У рачуноводству се користе Рачуноводствени софтвер Трезор и Програм за обрачун зарада чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд. Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе. За израду



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

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

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

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Град Врање је донео Одлуку о оснивању службе буџетске инспекције број 06-247/14/2017-04.

#### **2.2.Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>29</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Град Врање је донео Одлуку о оснивању службе интерне ревизије, број 06/247/13/2017-04, којом се интерна ревизија оснива као посебна и независна организациона јединица у оквиру Града, ван Градске управе.

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

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Града да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле.

### 3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

#### Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Врања, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Врања за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 1.

Табела број 1: Преглед програмске класификације

(у хиљадама динара)

Шифра		Опис	Усвојен буџет за 2018	Текући ребаланс буџета за 2018. годину	Извршење у 2018. години	% извршења у односу на План
Програм	Програмска активност/ Пројекат					
1	2	3	4	5	6	7
<b>1101</b>		<b>Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање</b>	<b>71.668.000</b>	<b>116.313.500</b>	<b>43.896.887</b>	<b>37,7%</b>
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	34.068.000	34.068.000	26.477.543	77,7%
	1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	33.100.000	77.745.500	13.265.406	17,1%
	1101-П1	Пројекат: Уређење фасада на објектима у власништву Града	4.500.000	4.500.000	4.153.938	92,3%
<b>0601</b>		<b>Програм 2. Комунална делатност</b>	<b>140.241.000</b>	<b>120.596.000</b>	<b>100.556.370</b>	<b>83,4%</b>
	1102-0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	75.700.000	50.159.000	34.351.871	68,5%
	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	40.000.000	40.000.000	37.447.408	93,6%
	1102-0004	Зоохигијена	8.500.000	12.168.000	11.818.414	97,1%
	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	6.000.000	6.000.000	4.835.995	80,6%
	1102-П1	Пројекат: Изградња топловода за Сигурну кућу	3.500.000	4.728.000	4.727.899	100,0%
	1102-П2	Пројекат: Изградња зелене пијаце у насељу Огледна станица	6.541.000	7.541.000	7.374.783	97,8%
<b>1501</b>		<b>Програм 3. Локални економски развој</b>	<b>19.500.000</b>	<b>19.215.000</b>	<b>7.620.421</b>	<b>39,7%</b>
	1501-0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	7.500.000	7.500.000	6.706.893	89,4%
	1501-0002	Мере активне политике запошљавања	8.000.000	8.115.000	913.528	11,3%
	1501-0003	Подршка економском развоју и промоцији предузетништва	4.000.000	3.600.000	0	0,0%
<b>1502</b>		<b>Програм 4. Развој туризма</b>	<b>60.147.000</b>	<b>65.192.000</b>	<b>59.614.654</b>	<b>91,4%</b>
	1502-0001	Управљање развојем туризма	47.772.000	51.838.000	47.437.594	91,5%
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	6.502.000	8.309.720	7.204.247	86,7%
	1502-П1	Пројекат: Дани Врања и Дани Врања у Београду	4.872.000	4.043.280	3.973.463	98,3%
	1502-П2	Пројекат: Гитарјада 2018	1.001.000	1.001.000	999.350	99,8%
<b>0101</b>		<b>Програм 5. Пољопривреда и рурални развој</b>	<b>25.949.000</b>	<b>24.590.000</b>	<b>15.257.978</b>	<b>62,0%</b>
	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	25.949.000	24.590.000	15.257.978	62,0%



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



<b>0401</b>		<b>Програм 6. Заштита животне средине</b>	<b>36.400.000</b>	<b>46.900.000</b>	<b>36.261.839</b>	<b>77,3%</b>
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине	7.700.000	9.200.000	8.768.427	95,3%
	0401-0003	Заштита природе	1.500.000	1.500.000	982.752	65,5%
	0401-0004	Управљање отпадним водама	22.000.000	31.000.000	25.977.003	83,8%
	0401-П1	Пројекат: Озелењавање јавних површина на територији Града	2.500.000	2.500.000	533.657	21,3%
	0401-П2	Пројекат: Кинетирање речног корита градске реке	2.700.000	2.700.000	0	0,0%
<b>0701</b>		<b>Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура</b>	<b>300.130.000</b>	<b>303.248.000</b>	<b>270.845.176</b>	<b>89,3%</b>
	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	186.190.000	177.308.000	149.910.432	84,5%
	0701-П1	Пројекат: Рехабилитација и реконструкција 49 км путева у сеоским месним заједницама	31.000.000	43.000.000	43.805.000	101,9%
	0701-П2	Пројекат: Рехабилитација пута Крива Феја - Љубата - Бресница	18.940.000	18.940.000	18.783.228	99,2%
	0701-П3	Пројекат: Изградња кружног тока	24.000.000	24.000.000	21.872.894	91,1%
	0701-П4	Пројекат: Изградња обилазнице до Слободне зоне - I фаза	40.000.000	40.000.000	36.473.622	91,2%
<b>2001</b>		<b>Програм 8. Предшколско васпитање и образовање</b>	<b>374.850.000</b>	<b>374.850.000</b>	<b>320.094.169</b>	<b>85,4%</b>
	2001-0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	374.850.000	374.850.000	320.094.169	85,4%
<b>2002</b>		<b>Програм 9. Основно образовање и васпитање</b>	<b>139.687.000</b>	<b>156.250.864</b>	<b>146.803.148</b>	<b>94,0%</b>
	2002-0001	Функционисање основних школа	131.237.000	145.326.600	135.885.514	93,5%
	2002-П1	Пројекат: Санација санитарних чворова у ОШ "Јован Јовановић Змај"	3.450.000	4.664.264	4.658.352	99,9%
	2002-П2	Пројекат: Реконструкција ОШ "Вук Караџић"	5.000.000	6.260.000	6.259.282	100,0%
<b>2003</b>		<b>Програм 10. Средње образовање и васпитање</b>	<b>83.563.000</b>	<b>64.151.000</b>	<b>55.389.209</b>	<b>86,3%</b>
	2003-0001	Функционисање средњих школа	83.563.000	64.151.000	55.389.209	86,3%
<b>0901</b>		<b>Програм 11. Социјална и дејча заштита</b>	<b>163.889.000</b>	<b>170.866.000</b>	<b>150.628.185</b>	<b>88,2%</b>
	0901-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	62.869.000	62.869.000	52.076.063	82,8%
	0901-0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	43.896.000	46.853.000	47.411.803	101,2%
	0901-0003	Дневне услуге у заједници	2.140.000	2.140.000	0	0,0%
	0901-0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	7.500.000	7.500.000	7.497.603	100,0%
	0901-0006	Подршка деци и породицама са децом	15.500.000	15.500.000	14.579.777	94,1%
	0901-0007	Подршка рађању и родитељству	4.200.000	4.200.000	2.650.000	63,1%
	0901-0008	Подршка особама са инвалидитетом	9.650.000	10.400.000	10.374.997	99,8%
	0901-П1	Пројекат: Економско оснаживање са фокусом на Ромкиње	1.500.000	1.500.000	0	0,0%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



0901-П2	Пројекат: Прихватилиште, дневни боравак, сигурна кућа, лични пратиоци и помоћ у кући	13.634.000	13.634.000	12.432.789	91,2%
0901-П3	Пројекат: Уградња система заштите од пожара	3.000.000	3.350.000	1.998.153	59,6%
0901-П4	Пројекат: Помоћ у кући за стара лица		2.920.000	1.607.000	55,0%
<b>1801</b>	<b>Програм 12. Здравствена заштита</b>	<b>55.466.000</b>	<b>70.466.000</b>	<b>63.838.086</b>	<b>90,6%</b>
1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	47.000.000	62.000.000	58.304.451	94,0%
1801-0002	Мртвозорство	2.000.000	2.000.000	1.241.297	62,1%
1801-0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	500.000	500.000	8.786	1,8%
1801-П1	Суфинансирање изградње хируршког блока	5.966.000	5.966.000	4.283.552	71,8%
<b>1201</b>	<b>Програм 13. Развој културе и информисања</b>	<b>296.792.000</b>	<b>285.374.282</b>	<b>257.986.483</b>	<b>90,4%</b>
1201-0001	Функционисање локалних установа културе	146.707.000	160.262.000	142.361.121	88,8%
1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	23.550.000	23.990.000	19.867.267	82,8%
1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	17.000.000	17.000.000	16.309.000	95,9%
1201-П1	Пројекат: Санациони и конзерваторско-рестаураторски радови на згради Пашиног конака - Селамлук и згради Музеј куће Борисава Станковића	11.000.000	11.000.000	10.625.344	96,6%
1201-П2	Пројекат: Изградња и опремање зграде Позоришта	94.450.000	63.450.000	60.103.871	94,7%
1201-П3	Пројекат: "Књига чува људе"	450.000	450.000	131.590	29,2%
1201-П4	Пројекат: "38. Борини позоришни дани"	2.135.000	1.665.000	823.600	49,5%
1201-П5	Пројекат: "Техничка заштита архивске грађе - покретни механички архивски систем"	500.000	1.100.000	1.349.035	122,6%
1201-П6	Пројекат: Манифестација "Златни пуж 2018"	1.000.000	1.000.000	1.058.545	105,9%
1201-П7	Пројекат: Економска изложба Врања у Краљевини СХС		850.000	749.908	88,2%
1201-П8	Пројекат: Конзервација салона из 1909. године		578.282	578.202	100,0%
1201-П9	Пројекат: Слике из живота под окупацијом		439.000	439.000	100,0%
1201-П10	Пројекат: Набавка архивских кутија		550.000	550.000	100,0%
1201-П11	Пројекат: Осавремењавање уметничке збирке музеја уметничким делима		3.040.000	3.040.000	100,0%
<b>1301</b>	<b>Програм 14. Развој спорта и омладине</b>	<b>182.375.000</b>	<b>170.325.000</b>	<b>146.791.271</b>	<b>86,2%</b>
1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	89.000.000	89.000.000	88.223.576	99,1%
1301-0002	Подршка предшколском и школском спорту	8.278.000	8.278.000	4.452.696	53,8%
1301-0004	Функционисање локалних спортских установа	42.867.000	43.067.000	33.426.025	77,6%
1301-0005	Спровођење омладинске политике	370.000	620.000	283.100	45,7%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



	1301-0006	Увођење младих у научно-истраживачке процесе	5.810.000	5.810.000	4.919.120	84,7%
	1301-П1	Пројекат: Реконструкција градског стадиона	36.050.000	23.550.000	15.486.754	65,8%
<b>0602</b>		<b>Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе</b>	<b>1.112.346.000</b>	<b>1.196.738.636</b>	<b>1.115.514.045</b>	<b>93,2%</b>
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	560.815.000	621.204.000	565.180.871	91,0%
	0602-0002	Функционисање месних заједница	25.657.000	26.137.000	23.748.911	90,9%
	0602-0003	Сервисирање јавног дуга	448.700.000	475.063.000	473.001.286	99,6%
	0602-0004	Општинско/градско правобранилаштво	14.275.000	15.221.500	13.267.076	87,2%
	0602-0005	Омбудсман	2.122.000	2.753.500	2.649.031	96,2%
	0602-0007	Функционисање националних савета националних мањина	500.000	2.312.000	1.745.354	75,5%
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	5.000.000	491.636	0	0,0%
	0602-0010	Стална буџетска резерва	5.000.000	5.000.000	0	0,0%
	0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	3.924.000	3.840.000	0	0,0%
	0602-П1	Пројекат: Изградња Дома културе у МЗ	20.400.000	3.509.000	0	0,0%
	0602-П2	Пројекат: Трошкови ликвидације јавног предузећа ЈП Дирекција за развој и изградњу града и преузимање неизмирених обавеза предузећа након 1. децембра 2016. године	21.950.000	32.294.000	29.084.875	90,1%
	0602-П3	Пројекат: Прослава Дана Града	3.610.000	4.970.000	3.216.259	64,7%
	0602-П4	Пројекат: Трошкови преузимања обавеза ЈУ "Спортска хала" закључно са 15.11.2017.	393.000	393.000	139.308	35,4%
	0602-П5	Пројекат: Реформа пореза на имовину 2018. године		3550000	3.481.074	98,1%
<b>0602</b>		<b>Програм 16. Политички систем локалне самоуправе</b>	<b>32.882.000</b>	<b>33.314.000</b>	<b>28.775.849</b>	<b>86,4%</b>
	2101-0001	Функционисање Скупштине	9.159.000	9.591.000	8.131.471	84,8%
	2101-0002	Функционисање извршних органа	23.723.000	23.723.000	20.644.378	87,0%
<b>0602</b>		<b>Програм 17. Енергетска ефикасност и обнвљиви извори енергије</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	0501-0001	Енергетски менаџмент	0	0	0	-
		<b>УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.095.885.000</b>	<b>3.218.390.282</b>	<b>2.819.873.770</b>	<b>87,6%</b>

Одлука о завршном рачуну Града Врања за 2018. годину садржи образложење учинка у реализацији планираних програма односно пројеката и пројектних активности, одступања између одобрених средстава и извршења буџета за учинке по планираним програма и образложења за програме, пројекте и пројектне активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака или код којих је дошло до већих одступања. Од 16 планираних програма, Град Врање је реализовао и финансирао 12 програма са извршењем планираних средстава у износу већем од 80%, док је четири програма финансирано износом средстава мањим од 80% од планираних, и то: Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање –



финансиран у односу на план са 37,70%; Програм 3. Локални економски развој – финансиран у односу на план са 39,70%; Програм 5. Пољопривреда и рурални развој – финансиран у односу на план са 62,00% и Програм 6. Заштита животне средине развој – финансиран у односу на план са 77,30%.

### Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

У Одлуци о буџету Града Врања за 2018. годину, планирано је родно-одговорно буџетирање у оквиру Програма 11 – Социјална и дечја заштита, пројекат 0901-П1 Економско оснаживање са фокусом на Ромкиње. Град Врање је започео процес поступног увођења родно - одговорног буџетирања у 2018. години реализацијом пројекта са немачком хуманитарном организацијом „HELP“ под називом „Смањење сиромаштва кроз могућности запошљавања у циљу приступања Србије Европској Унији“. Општи циљ овог пројекта је допринос укључивању Рома, Ромкиња и осталих угрожених група становништва у социјални и економски циклус земље као и смањење сиромаштва међу циљним групама. Трајање пројекта је 36 месеци, кроз три компоненте: samozapošljavanje, обука и рад са неформалним сакупљачима секундарних сировина. Кроз овај пројекат подржано је 30 лица, која су добила средства за набавку опреме за отпочињање малог бизниса, од чега су 17 српске националности а 13 ромске, а по пропозицији из уговора 40% од укупно одобрених помоћи су додељене женама.

Остали индикатори који су коришћени у Одлуци о буџету Града Врања тичу се броја и полне структуре деце која похађају предшколско, основно и средње образовање што не показује суштину родно - одговорног буџетирања јер не постоји полна дискриминација приликом уписа, тако да ће Одељење за буџет и финансије у наредном периоду прикупљати и исказивати податке о полној структури одобрених социјалних помоћи, одобрених средстава за женске и мушке спортске клубове, полну структуру лица којима су одобрене субвенције за запошљавање и пољопривреду, као и удружења како би руководство и јавност имало што квалитетнију информациону основу за даље унапређење родно-одговорног буџетирања.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 45.574 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.775.930 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.821.504 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 2: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.343.950	1.281.241		1.281.241			
730000	Донације и трансфери	735.039	596.043	400	578.623		17.020	-
740000	Други приходи	388.251	309.138		270.444		2.507	36.187
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	2.000	315	26	-		-	289
790000	Приходи из буџета							
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>							
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	65.000	13.464		13.464		-	-
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		<b>13.464</b>		<b>13.464</b>		-	-
910000	Примања од задуживања	600.000	575.729		575.729		-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>600.000</b>	<b>575.729</b>		<b>575.729</b>		-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врање за 2018. годину*



Укупни приходи и примања	3.134.240	2.775.930	426	2.719.501		19.527	36.476
--------------------------	-----------	-----------	-----	-----------	--	--------	--------

**Табела број 3:** Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	746.224	722.617		721.329		28	1.260
420000	Коришћење услуга и роба	678.301	571.668	214	524.728		20.827	25.899
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	15.863	15.904		15.904		-	-
450000	Субвенције	42.000	36.605		36.605		-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	452.967	359.919		359.919		-	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	54.861	45.622		40.986		4.518	118
480000	Остали расходи	188.405	182.617		181.548			1.069
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.178.621</b>	<b>1.934.952</b>	<b>214</b>	<b>1.881.019</b>		<b>25.373</b>	<b>28.346</b>
510000	Основна средства	511.988	413.514	186	383.784		25.890	3.654
520000	Залихе	5.645	4.597		711			3.886
540000	Природна имовина	57.645	11.345		11.345			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>572.769</b>	<b>429.456</b>	<b>186</b>	<b>395.840</b>		<b>25.890</b>	<b>7.540</b>
610000	Отплата главнице	459.000	457.096		457.096		-	-
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине</b>	<b>459.000</b>	<b>457.096</b>		<b>457.096</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	Укупни расходи и издаци	3.207.240	2.821.504	400	2.733.955		51.263	35.886
	Буџетски суфицит			26	-		-	590
	Буџетски дефицит	2.748.240	164.207		133.087		31.736	-
900000	Примања од задуживања		575.729		575.729		-	-
600000	Изд.за отпл.главице и набавку фин.имовине	459.000	457.096		457.096		-	-
	Вишак примања	141.000	118.633		118.633		-	-
	Мањак примања	459.000					-	-
	Вишак новч. прилива			26			-	590
	Мањак новч. одлива	78.659	45.574		14.454		31.736	-

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо** 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, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се не унесу подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације, постоји ризик од прекорачења финансијског плана.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање да Извештај о извршењу буџета попуњавају у складу са прописима.

#### **4.1.1. Приходи**

Град Врање је у 2018. години планирао укупне приходе и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 3.134.240 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2018. години износе 2.775.930 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врање за 2018. годину

Табела број 4: Планирани и остварени приходи и примања Града Врање за 2018. годину (у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење Образац 5	% 5/3	% 4/3
1	2	3	4	5	6	7
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	2.469.240	2.130.308	2.186.737	86,27	88,56
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	1.343.950	1.281.241	1.281.241	95,33	95,33
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	975.900	952.191	952.191	97,57	97,57
713000	Порез на имовину	232.000	214.907	214.907	92,63	92,63
714000	Порез на добра и услуге	76.050	69.880	69.880	91,89	91,89
716000	Други порези	60.000	44.263	44.263	73,77	73,77
<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>735.039</b>	<b>578.623</b>	<b>596.043</b>	78,72	81,09
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	24.782	1.390	18.410	5,61	74,29
733000	Трансфери од других нивоа власти	710.257	577.233	577.633	81,27	81,33
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>388.251</b>	<b>270.444</b>	<b>309.138</b>	69,66	79,62
741000	Приходи од имовине	146.100	111.294	111.294	76,18	76,18
742000	Приходи од продаје добара и услуга	205.376	108.953	136.641	53,05	66,53
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	18.500	20.579	19.828	111,24	107,18
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	4.275	0	4.758	0	111,30
745000	Мешовити и неодређ. приходи	14.000	30.369	35.866	216,92	256,19
770000	Меморам.ставке за реф. расхода	2.000	0	315	0	15,75
810000	Примања од продаје нефин. имовине	65.000	13.464	13.464	20,71	20,71
910000	Примања од задуживања	600.000	575.729	575.729	95,95	95,95
	Укупно:	3.134.240	2.719.501	2.775.930	86,77	88,57

### Порези– категорија 710000

На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе порези представљају уступљени приход Републике у корист Градова.

*Порез на доходак, добит и капиталне добитке (711000)* је уступљени приход јединици локалне самоуправе са нивоа Републике, у складу са чланом 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Град Врање је у 2018. години остварио приходе од пореза на доходак, добит и капиталне добити у износу од 952.191 хиљаде динара, од планираних 975.900 хиљада динара, што је 97,57% остварења.

*Порез на зараде (711111)*. У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 826.733 хиљаде динара од планираних 840.000 хиљада динара, што је 98,42% остварења. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе (711122)*. Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу је прописан чланом 3. тачка 3) и члановима 40. до 42. Закона о порезу доходак грађана и утврђује се решењем Пореске управе. У 2018. години Град Врање је остварио приход од пореза на приходе од самосталне делатности, по решењима пореске управе, у износу од 34.376 хиљада динара од планираних 33.000 хиљада динара, што је 104,16 % остварења.

*Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем (711123)*. Чланом 35. Тачка 1) Закона о финансирању локалне самоуправе је прописано да јединици локалне самоуправе припадају порези на приходе од самосталне делатности, остварене самоопорезивањем обвезника. Поступак утврђивања пореза на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем прописан је чланом 38. и чланом 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. У 2018. години





Град Врање је остварио приход у износу од 29.583 хиљаде динара од планираних 36.000 хиљада динара, што је 82,18% остварења.

*Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе (711145).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 1.651 хиљаде динара од планираних 2.500 хиљада динара, што је 66,04% остварења.

*Порез на приход од пољопривреде (711146).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од две хиљаде, при чему приходи нису планирани на субаналитичком конту 711146.

*Порез на остале приходе (711191).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 56.613 хиљада, планиран је приход у износу од 60.000 хиљада динара. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе граду припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом. Чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се осталим приходима сматрају приходи по основу уговора о делу, привремених и повремених послова, допунског рада, трговинског заступања, примања чланова управних и надзорних одбора, посланика и одборника и други приходи.

*Порез на приходе спортиста и спортских стручњака (711193).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 2.791 хиљаде динара, Порез на приходе спортиста и спортских стручњака припада јединици локалне самоуправе у целокупном износу и преноси се јединици локалне самоуправе расподелом јавних средстава.

### Изворни приходи буџета Града Врања

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>30</sup>, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији:

Табела број 5: Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију за 2018. годину

(у хиљадама динара)

Субјекат ревизије: Град Врање												
Ред. број	Врста јавних прихода (конто)	Стање потраживања на дан 1.1.2018. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2018.годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2018.годину	Наплате јавних прихода		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2018. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
		Главни дуг	Камата			2017.година	2018.година		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	713121	104.794	85.537	22.891	96.378	73.011	80.346		118.309	92.075	270	35
2.	713122	118.232	80.690	284	113.504	76.901	94.424		140.297	94.331	58	28
3.	714562	89.780	62.006	24.880	31.771	31.970	24.818		96.510	69.974	170	88
4.	716111	163.059	137.779	191	51.617	56.845	44.263		155.657	155.604	98	44
5.	741531	9.477	2.466	294	111.368	103.019	96.543		28.740	6.597	202	108
<b>Укупно:</b>		<b>485.342</b>	<b>368.478</b>	<b>48.540</b>	<b>404.638</b>	<b>341.746</b>	<b>340.394</b>	<b>0</b>	<b>539.513</b>	<b>418.581</b>	<b>798</b>	<b>303</b>

Град Врање је доставио податке о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције АПР: 155 (број обвезника) и износ 60.743 хиљаде динара и преглед потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима код којих је извршио пријаву потраживања: 133 (број обвезника) и износ 192.970 хиљада динара.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011... 89/2018 – усклађени дин. изн. и 95/2018 – др. закон



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

*Порез на земљиште (711147).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 209 хиљада динара, од укупно планираних 1.000 хиљада динара, што је 20,90 % остварења.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121).* У 2018. години од планираних 95.000 хиљада динара остварен је приход од 79.201 хиљаде динара. На дан 1.1.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 104.794 хиљаде динара по основу главног дуга и у износу од 85.537 хиљада динара по основу камате. Број донетих решења за пореску обавезу у 2018. години је 22.891 и утврђене су обавезе по издатим решењима у укупном износу од 96.378 хиљада динара. Број послатих опомена у 2018. износи 270 а 35 покренутих поступака принудних наплата.

*Порез на имовину (осим на земљиште акције и уделе) од правних лица (713122).* Остварен је приход у износу од 93.188 хиљада динара. На дан 1.1.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износио је 118.232 хиљаде динара по основу главног дуга и у износу од 80.690 хиљада динара по основу камате. Број донетих решења за пореску обавезу у 2018. години је 284 и утврђене су обавезе по издатим решењима у укупном износу од 113.504 хиљаде динара. Број послатих опомена у 2018. години износи 58 а број принудних наплата износи 28.

*Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562).* У 2018. години остварен је приход у износу од 24.818 хиљада динара од планираних 28.000 хиљада динара, што је 88,63%. На дан 1.1.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине износио је 89.780 хиљада динара по основу главног дуга и у износу од 62.006 хиљада динара по основу камате. Број донетих решења у 2018. години је 24.880 и утврђене су обавезе по издатим решењима у укупном износу од 31.771 хиљаде динара. Број послатих опомена у 2018. износи 170 а број принудних наплата износи 88.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111).* Приходи су остварени у износу од 44.263 хиљаде динара, од укупно планираних 60.000 хиљада динара, односно 73,77 %. На дан 1.1.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору износио је 163.059 хиљада динара по основу главног дуга и у износу од 137.779 хиљада динара по основу камате. Број донетих решења у 2018. години је 191 и утврђене су обавезе по издатим решењима у укупном износу од 51.617 хиљада динара. Број послатих опомена у 2018. износи 98 а број принудних наплата износи 44.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531).* Приходи су остварени у износу од 96.543 хиљаде динара, од укупно планираних 130.000 хиљада динара, односно 68,95 %. На дан 1.1.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног





простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, износио је 9.477 хиљада динара по основу главног дуга и у износу од 2.466 хиљада динара по основу камате. Број донетих решења у 2018. години је 294 и утврђене су обавезе по издатим решењима у укупном износу од 111.368 хиљада динара. Број послатих опомена у 2018. износи 202 а број принудних наплата износи 108.

*Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе (713311).* На основу члана 35 Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припада уступљени порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. У 2018. години је по овом основу остварен приход у износу од 6.273 хиљаде динара, од планираних 5.000 хиљада динара, односно 125,46 %.

*Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе (713421).* Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе припада јединици локалне самоуправе, по основу члана 35 Закона о финансирању локалне самоуправе. У 2018. години Град Врање је остварио приход по овом основу у износу од 26.947 хиљада динара, од планираних 25.000 хиљада динара, односно 107,78%.

*Порез на пренос апсолутних права на акцијама и другим хартијама од вредности по Решењу пореске управе (713422).* У 2018. години Град Врање је остварио приход по овом основу у износу од 16 хиљада динара, а на овом субаналитичком конту нису планирани приходи.

*Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе (713423).* На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе локалној самоуправи припада порез на пренос апсолутних права. По основу пореза на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, на основу члана 35 Закона о финансирању локалне самоуправе локалној самоуправи, Град Врање је у 2018. години остварио приход у износу од 9.289 хиљада динара, од планираних 12.000 хиљада динара, односно 77,40%.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама коју је донела Скупштина Града Врања.

Табела број 6: Приходи од комуналних такси

(у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
714431	КТ за коришћење рекламних паноа	1.003
714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	38.067
741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима	526
741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	520
<b>Укупно:</b>		<b>40.116</b>

*Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431).* Остварени приход у 2018. години износи 1.003 хиљаде динара, од планираних 1.700 хиљада динара.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила (714513).* Приход остварен по овом основу у 2018. години износи 38.067 хиљада динара, од планираних 40.000 хиљада динара.

*Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (741543).* Приходи су остварени у износу од 26 хиљада динара, од укупно планираних 350 хиљада динара.

*Накнада од емисије SO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>, прашкастих материја и одложеног отпада (714549).* Приход остварен по овом основу у 2018. години износи 193 хиљаде динара, при чему приходи нису планирани на овом субаналитичком конту.



Боравишна такса (714552). Приходи су остварени у износу од 5.770 хиљада динара, од укупно планираних 6.000 хиљада динара, односно 96,16 %.

#### **Донације и трансфери – 730000**

Донације и трансфери у 2018. години износе 578.624 хиљаде динара, а састоје се од: текућих донација од међународних организација у износу од 1.391 хиљаде динара, (Донација од Савета Европе за пројекат „Јачање заштите националних мањина РС“); ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа градова (конто 733141) у износу од 417.631 хиљаде динара и текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (конто 733144) у износу од 159.602 хиљаде динара.

#### **Други приходи - 740000**

Други приходи износе 5.618 хиљада динара и чине их:

Табела број 7: Други приходи (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
741000	Приходи од имовине	111.294
742000	Приходи од продаје добара и услуга	136.641
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.579
<b>Укупно:</b>		<b>268.514</b>

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса (741511) остварена је у износу од 8.213 хиљада динара од планираних 1.000 хиљада динара. Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522), остварени су у износу од 768 хиљада динара.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526). Укупно је остварен приход у износу од 1.752 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (741532) приходи су остварени у износу од 526 хиљада динара, од укупно планираних 100 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534), приходи су остварени у износу од 2.601 хиљаде динара, од укупно планираних 1.000 хиљада динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (741535). У 2018. години остварени приход по овом основу износи 520 хиљада динара од планираних 2.000 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142). У 2018. години остварен је приход у износу од 8.745 хиљада динара, од планираних 10.000 хиљада динара (односи се на закуп билборда, барака, трафика, заузеће тротоара, закуп пословног простора). Од закупа пословног простора у 2018. години остварен је приход у износу од 4.459 хиљада динара. Град Врање у закуп издаје седам локала. Потраживање по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2018. године износи 4.218 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (742146). У 2018. години остварени су приходи у износу од 55.301 хиљаде динара, од планираних 60.000 хиљада динара.

Градске административне таксе (742241). У 2018. години остварени су приходи у износу од 5.922 хиљаде динара, од планираних 12.000 хиљада динара.

Такса за озакоњење објекта у корист градова (742242). На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 7.634 хиљаде динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253). На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 10.829 хиљада динара, по основу доприноса за



уређивање грађевинског земљишта. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта за објекте у поступку легализације и закупнине за закуп грађевинског земљишта у јавној својини и решења о издавању грађевинске дозволе, које доноси Градска управа – Секретаријат за урбанизам и имовинско – правне послове. Обрачун је вршила ЈП Дирекција. Допринос за уређивање плаћа инвеститор пре подношења пријаве радова.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (742341).* остварени су у износу од 20.565 хиљада динара. Највећи приход је остварен од наплате таксе за издавање држављанства, накнаде за објављивање аката општина Пчињског округа у износу од 2.576 хиљада динара, уплата електричне енергије за Робну пијаци у згради Дома културе у износу од 433 хиљаде динара, приход од закупа локала у износу од 3.479 хиљада динара.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324)* остварени су у износу од 16.145 хиљада динара, од планираних 15.000 хиљада динара, односно 107,63%.

*Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку (743341).* У 2018. години остварени су приходи у износу од 450 хиљада динара.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова (743342).* У 2018. години остварени су приходи у износу од 3.234 хиљаде динара.

*Остали приходи у корист нивоа градова (745141).* У 2018. години Град Врање је остварио приход у износу од 29.572 хиљаде динара. Наведени приход остварен је по основу: повраћаја више уплаћених средстава за градску изборну комисију у износу од 218 хиљада динара, трошкова парничног поступка у износу од 128 хиљада динара, повраћаја од адвоката због ранијих извршених средстава у износу од 57 хиљада динара, у износу од 6.667 хиљада динара повраћаја позајмице јавног предузећа Нови Дом Врање, повраћаја боловања у износу од 351 хиљаде динара, повраћаја од стране извршитеља у износу од 249 хиљада динара, повраћаја од ГТ Турс за изгубљени спор у износу од 183 хиљаде динара, прекњижење директних уплата у износу од 2.800 хиљада динара, повраћаја од стране спортских клубова у укупном износу од 710 хиљада динара, спортска хала повраћај на крају године у износу од 487 хиљада динара. На овај уплатни рачун се врши уплата пазара чајне кухиње. Велики број појединачних уплата се односе на јавне приходе од стране физичких лица (уплата јавних прихода изузев пореза и доприноса), повраћај породилског боловања.

*Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова (745143).* У 2018. години остварен је приход од 393 хиљаде динара, од планираних 3.000 хиљада динара, односно 7,86%. Наведени приход остварен је по основу остварене добити коју су уплатила јавна предузећа, и то: ЈП Завод за урбанизам у износу од 11 хиљада динара и ЈП Комрад у износу од 382 хиљаде динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да је** током 2018. године неправилно вршена наплата прихода: по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 10.829 хиљада динара, на уплатном рачуну 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта и неправилно је евидентиран приход у износу од 3.479 хиљада динара на уплатном рачуну 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова по основу наплате закупа, уместо на уплатном рачуну 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о



буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

## **3.1.2. Примања**

### **3.1.2.1. Примања од продаје нефинансијске имовине**

Примања од продаје нефинансијске имовине су у 2018. години остварена у укупном износу од 13.465 хиљада динара.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141)* остварена су у износу од 13.338 хиљада динара. На овај уплатни рачун врши се уплата прихода од продаје земљишта физичким лицима због докомплетирања грађевинских парцела, затим рате за откуп станова.

*Примања од отплате станова у корист нивоа градова (811143)* остварена су у износу од 127 хиљада динара, рате за откуп два стана.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### **3.1.2.2. Примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине**

*Примања од задуживања од пословних банака у земљи (911441)*. Остварени износ примања у 2018. години је 575.728 хиљада динара од планираних 600.000 хиљада динара, што је 95,95%, односи се на следеће кредите:

„Banka Intesa“ у износу од 115.406 хиљада динара, број кредита 404-1-71/2017-07/1 од 21.7.2017. године, број кредитне партије 4-420-1311675.0,

„Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 80.498 хиљада динара, број кредита 40-348/18-17, од 12.4.2018, број кредитне партије 00-418-0001819.4,

„Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 100.299 хиљада динара, број кредитне партије 00-410-0207355.0 од 22.5.2018. године,

„Комерцијалне банке“ а.д. Београд у износу од 279.525 хиљада динара, број кредитне партије 00-410-0207461.1 од 7.9.2018. године.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### **3.1.3. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 8: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	4.000	4.140	4.140	4.140	100	100
2.	Градско Веће и Градоначелник	16.200	16.200	14.822	14.822	91	100
3.	Правобранилаштво	8.600	8.600	7.619	7.619	89	100
4.	Градска управа	193.410	197.634	197.631	197.631	100	100
5.	Предшколска установа	202.378	202.378	198.267	198.267	98	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	27.136	27.733	27.128	27.128	98	100
7.	Библиотека	19.467	20.939	20.940	20.940	100	100
8.	Позориште	18.160	18.160	16.783	16.783	92	100
9.	Народни универзитет	8.537	10.522	10.522	10.522	100	100
10.	Историјски архив	14.100	16.492	16.496	16.496	100	100
11.	Народни музеј	13.000	13.000	12.989	12.989	100	100
12.	ШАФ	5.363	5.401	5.400	5.400	100	100
13.	Спортска хала	14.840	14.840	12.832	12.832	86	100
14.	Туристичка организација	23.228	26.539	26.531	26.531	100	100
<b>Укупно корисници (1-14)</b>		<b>568.419</b>	<b>582.578</b>	<b>572.100</b>	<b>572.100</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град- група 411000</b>		<b>568.419</b>	<b>582.578</b>	<b>572.100</b>	<b>572.100</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Град Врање је исплату плата и накнада запосленима уредио: Правилником о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица од стране Скупштине Града Врања и извршних органа, број 02-31/2018-10 од 9.2.2018. године, са утврђеном применом за обрачун плате за децембар 2017. године и надаље; Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Врања<sup>31</sup> и Правилницима о изменама Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Врања број 06-193/2014-04 од 2.12.2014. године, 06-229/4/2017-04 од 2.11.2017. године и број 06-159/2018-04 од 26.7.2018. године. Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице за обрачун и исплату плата према Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 121-1336/2017 од 28.12.2017. године. У 2018. години код директних корисника буџетских средстава исплаћене су плате за период децембар 2017. године - новембар 2018. године.

**1) Скупштина града.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 4.140 хиљада динара. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за: плате по основу цене рада у износу од 3.970 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 16 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада у износу од 153 хиљаде динара. Обрачунаване су исплаћене плате за три лица, и то за председника Скупштине града, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине.

<sup>31</sup> Службени гласник Града Врања, број 7/2012, 26/2012





*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) Градоначелник и Градско веће.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 14.822 хиљаде динара, од планираних 16.200 хиљада динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 13.784 хиљаде динара, додатак за време проведено ма раду (минули рад) у износу од 94 хиљаде динара, накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 781 хиљаде динара и накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у износу од 164 хиљаде динара. Исплаћене су плате за Градоначелника, заменика Градоначелника и осам чланова Градског већа и интерни ревизор.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**3) Градско јавно правобранилаштво.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7.619 хиљада динара, од планираних 8.600 хиљада динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 7.499 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 87 хиљада динара, накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 33 хиљаде динара. Обрачунаване су исплаћене плате за шест (седам) лица, и то за Градског јавног правобраниоца, четири заменика градског правобраниоца и два запослена лица (једно лице запослено на одређено време).

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**4) Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 194.544 хиљаде динара, од планираних 194.545 хиљада динара, односно извршено је прекорачење апропријације за укупан износ од 3.544 хиљаде динара. Обрачунаване су исплаћене плате за 263 запослених од чега 35 на одређено и 219 на неодређено и девет функционера.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**5) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Предшколска установа „Наше дете“ је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених планирала износ од 202.378 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 198.267 хиљада динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 152.762 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од две хиљаде динара, додатак за рад ноћу у износу од 28 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 11.013 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 5.339 хиљада динара, накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 29.095 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у износу од 30 хиљада динара.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2018. године имала укупно 327 запослена, и то једно именовано лице, 268 лица запослених на неодређено време и 58 лица запослено на одређено радно време, од 272 запослена на неодређено време, колико је утврђено Одлуком о максималном броју запослених у Предшколској установи.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и услова за њихово обављање у Предшколској установи „Наше дете“ у



Врању, број 251-07/16 од 7.3.2016. године, Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наше дете“ у Врању број 922-02/18 од 27.6.2018. године и Колективни уговор Предшколске установе „Наше дете“ у Врању, број 02-18/15-18 од 26.2.2015. године и Појединачни Колективни уговор Предшколске установе „Наше дете“ у Врању, број 261-04/18 од 23.2.2018. године. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених су утврђени уговорима о раду, а на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**б) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању.** Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 27.733 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 27.128 хиљада динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 20.217 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 483 хиљаде динара, додатак за рад ноћу у износу од 1.137 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 893 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 552 хиљаде динара, плате привремено запослених у износу од 3.847 хиљада динара.

У Центру за развој локалних услуга плате се обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о раду<sup>32</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>33</sup> и Правилником о систематизацији послова и задатака Центра за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању број 24/02-18 од 8.1.2018. године. ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите није донео општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и обрачунске листе за обрачун зараде запослених не садрже датум одређен за исплату зараде, изражене стопе доприноса и износе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и податке о износу пореске олакшице за плаћање пореза на зараде.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**7) УЈ Библиотека „Бора Станковић“.** УЈ Библиотека „Бора Станковић“ у Врању је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 20.939 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 20.940 хиљада динара, и то за плате по основу цене рада у износу од 20.940 хиљада динара.

УЈ Библиотека „Бора Станковић“ у Врању није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте и обрачун и исплату плата запослених, већ директно примењују одредбе примене Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>34</sup> и директном применом Уредбе о изменама и допунама уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>35</sup>.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**8) ЈУ Позориште „Бора Станковић“ у Врању.** ЈУ Позориште „Бора Станковић“ у Врању је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и

<sup>32</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>33</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001...58/2014 и 113/2017

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

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2001, 15/2002, ...8/2013 и 58/2014



накнаде запослених, планирао износ од 18.160 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 16.783 хиљаде динара.

ЈУ Позориште „Бора Станковић“ у Врању је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈУ Позориште „Бора Станковић“ у Врању број 411 од 5.1.2018. године утврдило врсте послова, потребан степен стручне спреме, број извршилаца и остале посебне услове за рад. ЈУ Позориште „Бора Станковић“ у Врању није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте и обрачун и исплату плата запослених, већ директно примењују одредбе примене Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама и директном применом Уредбе о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тачка 8.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**9) ЈУ Народни универзитет у Врању.** ЈУ Народни универзитет у Врању је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 10.522 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 10.522 хиљаде динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 8.887 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 256 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 145 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 1.174 хиљаде динара и накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у износу од 58 хиљада динара. ЈУ Народни универзитет у Врању обрачун и исплату плата врши на основу примене Закона о раду и директном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без донетог акта којим би уредио утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата. ЈУ Народни универзитет у Врању није донео општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**10) Историјски архив „31. јануар“ у Врању.** Историјски архив Врање је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 16.492 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 16.496 хиљада динара.

Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе запослене у установама културе<sup>36</sup> Правилником о раду број 191 од 1.2.2018. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Историјском архиву „31. јануар“ број 27 од 8.1.2018. године у Врању су уређени организација и систематизација радних места и остали радно правни односи. Историјски архив није донео акт о уређењу коефицијената за обрачун и исплату плата, а за обрачун и исплату плата се примењују коефицијенти за културу.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2015 и 106/2018





**11) Народни музеј Врање.** Народни музеј Врање је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 13.000 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 12.989 хиљада динара.

Народни музеј Врање је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Народни музеј Врање, број 329 од 25.12.2017. године, али није донела општи акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата. Народни музеј Врање за обрачуна и исплате плата примењују коефицијенти за културу.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**12) ЈУ Школа анимираног филма Врање.** ЈУ Школа анимираног филма Врање је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирао износ од 5.401 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 5.400 хиљада динара.

ЈУ Школа анимираног филма Врање је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈУ Школа анимираног филма Врање – ШАФ Врање, број 64 од 4.7.2016. године, али није донела општи акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата. Приликом обрачуна и исплате плата примењују се коефицијенти за културу.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**13) ЈУ за спорт и рекреацију „Спортска хала“ Врање.** ЈУ за спорт и рекреацију „Спортска хала“ Врање је финансијским планом на економској класификацији 411000-плате, додаци и накнаде запослених, планирала износ од 14.840 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 12.832 хиљаде динара.

ЈУ за спорт и рекреацију „Спортска хала“ Врање није донела акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата. У току 2018. године, закључно са месецом фебруаром 2018. године за обрачун и исплату плата користила коефицијенте које користи Град Врање. Од марта надаље, након закључивања анекса уговора о раду, запосленима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за културу, тако да ЈУ Спортска хала у Врању у току 2018. године није примењивала прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених. ЈУ Спортска хала у Врању није донела општи акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**14) ЈУ Туристичка организација Града Врања.** ЈУ Туристичка организација Града Врања у Врању је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, планирала износ од 26.539 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 26.531 хиљаде динара, од чега у износу од 26.020 хиљада динара из извора средстава 01 и у износу до 511 хиљада динара из осталих извора (извор средстава 04 – сопствена средства). ЈУ Туристичка организација Града Врања је радно правне односе уредила Правилником о раду ЈУ Туристичка организација Града Врања број 285 од 3.3.2017. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈУ Туристичка организација Града Врања број IX-12/18-1 од 5.2.2018. године. Директор ЈУ Туристичке организације Града Врања је донео Решење број IX-191/18-1 од 28.2.2018. године, којим је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених. Туристичка организација је на име стимулација запосленима извршила обрачун и исплатила износ од 511 хиљада динара и укупан износ од 92 хиљаде динара на име социјалних доприноса за обавезно



социјално осигурање, односно, укупно су извршени расходи за плате без основа у складу са законом од 603 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

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

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

Табела број 9: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	716	742	741	741	100	100
2.	Градско веће и Градоначелник	2.900	2.900	2.625	2.625	91	100
3.	Правобранилаштво	1.540	1.540	1.364	1.364	89	100
4.	Градска управа	34.200	35.078	34.503	34.503	100	100
5.	Предшколска установа	36.000	36.000	35.523	35.523	99	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	4.918	5.013	4.904	4.904	98	100
7.	Библиотека	3.494	3.749	3.749	3.749	100	100
8.	Позориште	3.134	3.134	3.004	3.004	96	100
9.	Народни универзитет	1.527	1.873	1.873	1.873	100	100
10.	Историјски архив	2.735	2.938	2.937	2.937	100	100
11.	Народни музеј	2.328	2.328	2.321	2.321	100	100
12.	ШАФ	950	967	967	967	100	100
13.	Спортска хала	3.485	3.485	2.317	2.317	66	100
14.	Туристичка организација	4.173	4.696	4.695	4.695	100	100
<b>Укупно корисници (1-14)</b>		<b>102.596</b>	<b>104.443</b>	<b>102.076</b>	<b>102.076</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град- група 412000</b>		<b>102.596</b>	<b>104.443</b>	<b>102.076</b>	<b>102.076</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Град Врање је на овој групи конта извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 102.076 хиљада динара, и то 101.984 хиљаде динара из буџета и 92 хиљаде динара из осталих извора.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 10: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	20	353	185	185	52	100
2.	Предшколска установа	900	900	916	916	102	100
3.	Позориште	30	30	27	27	90	100
4.	Народни универзитет	0	100	99	99	99	100
5.	Историјски архив	50	50	30	30	60	100
6.	Народни музеј	20	20	20	20	100	100
7.	Спортска хала	0	50	48	48	96	100
<b>Укупно корисници (1-7)</b>		<b>1.060</b>	<b>1.543</b>	<b>1.325</b>	<b>1.325</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град – група 413000</b>		<b>1.060</b>	<b>1.543</b>	<b>1.325</b>	<b>1.325</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

На овој групи конта је планиран износа од 1.543 хиљаде динара. Исказано је извршење, у укупном износу од 1.325 хиљада динара, од чега износ од 1.149 хиљада динара из буџета и износ од 176 хиљада динара из осталих извора. На овој групи конта су евидентирани расходи за превоз на посао и са посла (маркица) за запослене.

1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 185 хиљада динара, за поклоне за децу запослених.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) **Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 916 хиљада динара, за превоз на посао и са посла (маркица). ПУ „Наше дете“ Врање је право на набавку



превозне карте за запослене за долазак и повратак са посла уредила Појединачним колективним уговором за ПУ „Наше дете“ у Врању, број 261-04/18 од 23.2.2018. године. Месечне картице се набављају за запослене од превозника и плаћају по месечним фактурама, према оствареном превозу за запослене, за дане када је запослени радио, на основу месечних карнета.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 11: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Правобранилаштво	10	120	116	116	97	100
2.	Градска управа	11.750	11.955	11.652	11.652	97	100
3.	Предшколска установа	4.200	4.200	2.777	2.777	66	100
4.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	1.270	1.051	755	755	72	100
5.	Народна библиотека	170	182	379	379	208	100
6.	Позориште	1.040	1.040	797	797	77	100
7.	Народни универзитет	900	920	30	30	3	100
8.	Историјски архив	1.230	1.230	940	940	76	100
9.	Народни музеј	150	257	209	209	81	100
10.	Спортска хала	1.475	1.475	1.475	1.475	100	100
11.	Туристичка организација	883	883	881	881	100	100
<b>Укупно корисници (1-11)</b>		<b>23.078</b>	<b>23.313</b>	<b>20.011</b>	<b>20.011</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 414000</b>		<b>23.078</b>	<b>23.313</b>	<b>20.011</b>	<b>20.011</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 20.011 хиљада динара, и то из буџета Града у износу од 19.593 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 418 хиљада динара. Исказани су расходи за: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 3.198 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 16.034 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 780 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 19.592 хиљаде динара, и то за: породилско боловање у износу од 1.498 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 1.276 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.006 хиљада динара, отпремнине у случају отпуштања с посла у износу од 14.887 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 125 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 555 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 195 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.777 хиљада динара, од чега износ од 2.404 хиљаде динара из буџета града и износ од 373 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су извршени за исплату породилског боловања у износу од 372 хиљаде динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 455 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања с посла у износу од 1.623 хиљаде динара, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 25 хиљада динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 302 хиљаде динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**3) ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 755 хиљада динара, од чега у износу од 740 хиљада динара од средстава из буџета и у износу од 15 хиљада динара од средстава из осталих извора. Расходи на овој групи конта су извршени за исплату: отпремнина због раскида радног односа за двоје запослених којима је раскинут радни однос у износу од 740 хиљада динара и за солидарну помоћ запосленом у износу од 15 хиљада динара. Отпремнине због раскида радног односа се обрачунавају и исплаћују на основу споразума о престанку радног односа са запосленим.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 12: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	63	63	53	53	84	100
2.	Градско веће и Градоначелник	296	296	202	202	68	100
3.	Правобранилаштво	105	105	120	120	114	100
4.	Градска управа	7.162	7.162	6.780	6.780	95	100
5.	Предшколска установа	9.400	9.400	5.637	5.637	60	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	1.304	1.226	1.185	1.185	97	100
7.	Библиотека	1.015	1.003	828	828	83	100
8.	Позориште	650	650	680	680	105	100
9.	Народни универзитет	295	345	316	316	92	100
10.	Историјски архив	520	520	415	415	80	100
11.	Народни музеј	620	620	506	506	82	100
12.	ШАФ	242	242	200	200	83	100
13.	Спортска хала	450	450	367	367	82	100
14.	Туристичка организација	870	870	831	831	96	100
<b>Укупно корисници (1-14)</b>		<b>22.992</b>	<b>22.952</b>	<b>18.120</b>	<b>18.120</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 415000</b>		<b>22.992</b>	<b>22.952</b>	<b>18.120</b>	<b>18.120</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 18.120 хиљада динара од тога из средстава буџета Града у износу од 18.052 хиљаде динара, из донација у износу од 28 хиљада динара и из осталих извора средстава у износу од 39 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Исаказан је расход у износу од 6.727 хиљада динара, и то за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Градска управа је вршила накнаду трошкова за превоз запослених на посао и са посла по ценама карата превозника „Кавим-Јединство“ д.о.о. Врање, за градски, међумесни и међуградски превоз, у текућем месецу за преходни месец.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Извршен је расход у износу од 5.637 хиљада динара то за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Чланом 59. Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 346-07/15 од 26.2.2015. године и чланом 1. Анекса појединачног колективног уговора број 1231-07/16 од 6.9.2016. године регулисана је накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**3) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.185 хиљада динара, од чега у износу



од 1.148 хиљада динара од средстава из буџета, у износу од 37 хиљада динара из донација и у износу од девет хиљада динара од средстава из осталих извора.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

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

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

Табела број 13: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	2.450	4.069	3.764	3.764	93	100
2.	Предшколска установа	4.322	4.322	2.395	2.395	55	100
3.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	120	156	60	60	38	100
4.	Библиотека	804	842	842	842	100	100
5.	Позориште	480	354	589	589	166	100
6.	Народни универзитет	550	550	229	229	42	100
7.	Историјски архив	486	486	490	490	101	100
8.	ШАФ	149	149	148	148	99	100
9.	Спортска хала	50	50	49	49	98	100
10.	Туристичка организација	355	420	420	420	100	100
<b>Укупно корисници (1-10)</b>		<b>9.766</b>	<b>11.398</b>	<b>8.986</b>	<b>8.986</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 416000</b>		<b>9.766</b>	<b>11.398</b>	<b>8.986</b>	<b>8.986</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 8.986 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 8.961 хиљаде динара и из осталих извора средстава у износу од 25 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

**1) Градска управа.** Исказан је расход у износу од 3.764 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе, и то за јубиларне награде у износу од 3.730 хиљада динара и за накнаде члановима Комисије за жалбе у износу од 34 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Исказан је расход у износу од 2.395 хиљада динара за исплату јубиларних награда за 31 запосленог, који су стекли право у току 2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 14: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско веће и Градоначелник	50	50	11	11	22	100
2.	Правобранилаштво	50	50	10	10	20	100
3.	Градска управа	184.065	169.349	154.133	154.133	91	100
4.	Предшколска установа	31.900	31.900	24.819	24.819	78	100
5.	Цен. за раз.локал. услуга соц заштите	5737	7.404	7.442	7.442	101	100
6.	Библиотека	1.815	1.815	1.056	1.056	58	100
7.	Позориште	975	775	319	319	41	100
8.	Народни универзитет	1.113	1.390	1.118	1.118	80	100
9.	Историјски архив	1.225	1.227	1.282	1.282	104	100
10.	Народни музеј	1.740	1.740	1.375	1.375	79	100
11.	ШАФ	108	108	94	94	87	100
12.	Спортска хала	8.230	8.130	4.957	4.957	61	100
13.	Туристичка организација	3.155	2.992	1.690	1.690	56	100
14.	Месне заједнице	6.000	6.000	5.438	5.438	91	100



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину

Укупно корисника (1-14)	246.163	232.930	203.744	203.744	87	100
Укупно Град - група 421000	246.183	232.950	203.744	203.744	87	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 232.950 хиљада динара а извршени у износу од 203.747 хиљада динара, и то: из средстава Републике у износу од 19 хиљада динара, из средстава буџета Града у износу од 200.766 хиљада динара, из донација у износу од 199 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.763 хиљаде динара.

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 153.999 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 3.064 хиљаде динара, трошкови банкарских услуга у износу од 37 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 22.094 хиљаде динара, угаљ у износу од 1.599 хиљада динара, дрво у износу од 779 хиљада динара, лож - уље у износу од 3.690 хиљада динара, централно грејање у износу од 58.853 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 3.188 хиљада динара, дератизација у износу од 715 хиљада динара, димњачарске услуге у износу од 77 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 2.548 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 39.752 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 2.360 хиљада динара, интернет и слично у износу од 266 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 3.957 хиљада динара, пошта у износу од 7.297 хиљада динара, остале ПТТ услуге у износу од девет хиљада динара, осигурање зграда у износу од 165 хиљада динара, осигурање возила у износу од 586 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 114 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 29 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 217 хиљада динара и закуп осталог простора у износу од 2.603 хиљаде динара.

*Услуге чишћења (421325).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 39.752 хиљаде динара. Град Врање је поверио послове одржавања јавних и зелених површина ЈКП „Комрад“ Врање. За пружене услуге чишћења улица, одржавања градских дрвореда, кошења травњака, заливања зелених површина, садње цвећа ЈКП „Комрад“ Врање је достављао спецификације изведених радова у прилогу рачуна. У току 2018. године Градска Управа је извршила плаћање ЈКП „Комрад“ Врање у износу од 27.358 хиљада динара.

*Закуп осталог простора (421619).* На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 2.603 хиљаде динара. Градска управа за потребе органа Града узима у закуп пословни простор од више субјеката. Градска управа је закључила Уговор о закупу пословног простора број 361-4/10-17 од 5.3.2010. године са Рудником олова и цинка „Грот“ а.д. Крива Феја. Градска управа је Руднику олова и цинка „Грот“ а.д. Крива Феја извршила плаћање у укупном износу од 1.814 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** Исказано је извршење у укупном износу од 24.819 хиљада динара. Исказани расходи обухватају: трошкове платног промета у износу од 414 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 17.554 хиљаде динара, дрво у износу од 79 хиљада динара, лож - уље у износу од 2.922 хиљаде динара, централно грејање у износу од 262 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 970 хиљада динара, дератизацију у износу од 80 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 1.590 хиљада динара, допринос за коришћење вода у износу од десет хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 236 хиљада динара, интернет и слично у износу од 146 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, пошту у износу од 43 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 113 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у



износу од 48 хиљада динара и здравствено осигурање запослених у износу од 170 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 17.554 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке ПУ „Наше дете“ је закључила Уговор број 18.01-282931/26-17 од 1.9.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. ПУ „Наше дете“ је у току 2018. године по испостављеним рачунима за 13 мерних места извршило плаћање у укупно износу од 17.554 хиљаде динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**3) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** Исказано је извршење у укупном износу од 7.442 хиљаде динара. Исказани расходи обухватају: трошкове платног промета у износу од 108 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.586 хиљада динара, лож-уље у износу од 1.278 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 532 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 2.654 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 50 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 208 хиљада динара и пошта у износу од 26 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 2.586 хиљада динара. Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је за услуге електричне енергије спровео поступак јавне набавке и закључио уговор са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. На овом конту је евидентиран плаћени износ од 198 хиљада динара по рачуну број 77 од 11.5.2017. године „Дому ученика средњих школа Врање“, за услуге чишћење котла за централно грејање.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је извршио плаћање и евидентирао расход у износу од 198 хиљада динара са конта 421211 - Услуге за електричну енергију за чишћење котлова уместо са конта 421325 - Услуге чишћења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Лож-уље (421224).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.278 хиљада динара. Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите за грејање свог пословног простора до 2018. године користила је услуге котларнице која се налази у просторијама и власништву „Дома ученика средњих школа“, зашта је набављао лож – уље. У току 2018. године Центар за развој локалних услуга је плаћао рачун за набављено лож уље у 2017. години.

*Услуге водовода и канализације (421311).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 532 хиљаде динара. Центар за развој локалних услуга плаћа рачуне за услуге водовода и канализација ЈП „Водовод“ Врање за објекте у Врању и Врањској Бањи, у којима обавља своју делатност.

*Услуга заштите имовине (421323).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 2.654 хиљаде динара за пружане услуге физичко-техничког обезбеђења пословне зграде у Врању и „Сигурне куће“ у Врањској Бањи, Друштву за физичко - техничко обезбеђење, пружање услуга и инжињеринг „Добергард“ д.о.о. Београд по испостављеним месечним рачунима. У току 2018. године по овом основу су извршени расходи и износу од 2.654 хиљаде динара.

*Услуге мобилног телефона (421414).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 208 хиљада динара. Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је плаћао услуге мобилог телефона по месечним рачунима ЈП „Телеком Србија“ Београд, за запослене и за 19 лица ангажованих на пројекту „Помоћ у кући стара лица“.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 15: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	100	100	12	12	12	100
2.	Градско веће и Градоначелник	300	300	193	193	64	100
3.	Правобранилаштво	50	50	38	38	76	100
4.	Градска управа	1.788	2.568	2.364	2.364	94	100
5.	Предшколска установа	3.300	3.300	1.908	1.908	58	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	50	71	105	105	148	100
7.	Библиотека	465	465	491	491	106	100
8.	Позориште	2.349	2.549	1.133	1.133	44	100
9.	Народни универзитет	581	774	521	521	67	100
10.	Историјски архив	890	967	427	427	44	100
11.	Народни музеј	180	703	567	567	81	100
12.	ШАФ	160	160	73	73	46	100
13.	Спортска хала	100	100	14	14	14	100
14.	Туристичка организација	220	291	207	207	71	100
<b>Укупно корисника (1-14)</b>		<b>10.533</b>	<b>12.398</b>	<b>8.053</b>	<b>8.053</b>	<b>65</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град- група 422000</b>		<b>10.533</b>	<b>12.398</b>	<b>8.053</b>	<b>8.053</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 12.398 хиљада динара а извршени у износу од 8.053 хиљаде динара, и то: из средстава буџета Града у износу од 5.979 хиљада динара, из донација у износу од 34 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.040 хиљада динара.

1) **Градска управа.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 2.353 хиљаде динара, и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 178 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 461 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 145 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 10 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 456 хиљада динара, трошкови дневница на службеном путу у иностранство у износу од 149 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 134 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 176 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 38 хиљада динара, превоз средствима јавног превоза у износу од 321 хиљаде динара и превоз ученика у износу од 285 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности

2) **Предшколска Установа „Наше дете“ Врање.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.908 хиљада динара, и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 1.331 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 103 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 374 хиљаде динара, превоз средствима јавног превоза у износу од две хиљаде динара и превоз ученика у износу од 98 хиљада динара.





Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.331 хиљаде динара за трошкове дневница запослених приликом учешћа на семинарима и саветовањима.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 374 хиљаде динара за преноћиште са доручком приликом учешћа запослених на семинарима.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**4) ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 105 хиљада динара, из осталих извора.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111). Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 105 хиљада динара су извршени у највећем делу за реализацију и мониторинг пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ са UNDP.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности

### 3.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 16: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	2.510	2.547	1.405	1.405	55	100
2.	Градско веће и Градоначелник	1.990	1.990	1.417	1.417	71	100
3.	Правобранилаштво	2.500	3.337	3.336	3.336	100	100
4.	Градска управа	101.062	111.640	99.567	99.567	100	100
5.	Предшколска установа	7.800	7.800	3.515	3.515	45	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	9.551	12.413	10.640	10.640	86	100
7.	Библиотека	1.965	1.965	1.155	1.155	59	100
8.	Пожориште	1.945	2.142	526	526	25	100
9.	Народни универзитет	2.127	2.807	1.909	1.909	68	100
10.	Историјски архив	1.640	4.260	3.792	3.792	89	100
11.	Народни музеј	1.650	1.890	1.127	1.127	60	100
12.	ШАФ	1.056	1.002	1.145	1.145	114	100
13.	Спортска хала	2.894	3.094	2.951	2.951	95	100
14.	Туристичка организација	10.964	11.862	10.849	10.849	91	100
15.	Месне заједнице	2.496	2.578	1.434	1.434	56	100
<b>Укупно корисника (1-15)</b>		<b>152.150</b>	<b>171.327</b>	<b>144.768</b>	<b>144.768</b>	<b>100</b>	<b>99</b>
<b>Укупно Град - група 423000</b>		<b>152.150</b>	<b>171.327</b>	<b>144.768</b>	<b>144.768</b>	<b>100</b>	<b>99</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 171.327 хиљада динара а извршени у износу до 144.768 хиљада динара, и то: из Републике у износу од 95 хиљада динара, из средстава буџета Града у износу од 124.361 хиљаде динара, из донација у износу од 10.139 хиљада динара и из осталих извора у износу од 10.173 хиљаде динара.

**1) Скупштина града.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.405 хиљада динара, и то: остале стручне услуге у износу од 1.325 хиљада динара и репрезентација у износу 80 хиљада динара.

Услуге информисања јавности (423421). Скупштина Града Врања је за услуге ТВ – преноса Скупштинских седница закључила Уговор број 404-53/2017-07/1 са „Радио телевизија Врање“ д.о.о. Врање, за вршење телевизијског преноса седница скупштина града. У току 2018. године скупштина града је за извршене телевизијске преносе, по фактурама Радио телевизије Врање, извршила плаћање у укупном износу од 1.959 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**2) Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 91.387 хиљада динара, и то: услуге превоза у износу од 108 хиљада динара, услуге за израду софтвера у износу од 531 хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 2.601 хиљаде динара, услуге одржавање рачунара у износу од 364 хиљаде динара, остале компјутерске услуге у износу од 44 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 41 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 259 хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима у износу од 349 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од 171 хиљаде динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 25 хиљада динара, услуге штампања билтена у износу од 200 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 13.407 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 2.179 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 1.614 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 209 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 17.139 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 1.293 хиљаде динара, услуге ревизије у износу од 722 хиљаде динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 72 хиљаде динара, услуге вештачења у износу од 759 хиљада динара, остале правне услуге у износу од 89 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора комисије у износу од 346 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 32.937 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.055 хиљада динара, репрезентација у износу од 3.831 хиљаде динара, поклони у износу од 20 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 11.021 хиљаде динара.

*Услуге одржавање рачунара (423221).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 538 хиљада динара по рачунима од фирме „Secam CCTV Corporation“ д.о.о. Београд, које је Градска управа у 2018. години платила за услуге уградње, обуке за коришћење и одржавања система за евиденцију присутности запослених.

*Медијске услуге радија и телевизије (423441).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 18.243 хиљаде динара.

По реализацији јавног позива за суфинансирање пројеката за производњу медијског садржаја, Град Врање је донео Решење о додели средстава за суфинансирање пројеката из буџета Града Врања којима се остварују јавни интерес у области јавног информисања број: 06-228/6/2018-04 од 10.12.2018. године. На основу Одлуке и решења о додели средстава, Град Врање је закључио: Уговор број 40-367/1/2017-04 од 8.8.2017. године са „Врањска плус“ д.о.о. Врање у вредности од 6.300 хиљада динара, Уговора број 40-394/2/2018-04 од 4.6.2018. године у вредности од 5.650 хиљада динара и Уговора број 40-1004/2018-17 од 12.12.2018. године у вредности од 450 хиљада динара са Радио телевизија Врање. По основу ових уговора Град Врање је вршио преносе средстава за реализацију пројеката за производњу медијског садржаја.

*Остале услуге штампања (423419).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 15.269 хиљада динара. Градска управа у току 2018. године користила услуге штампања, израде плакета, захвалница и застава Републике Србије и Града Врања од Штампарије „Griffon Studio“ Врање. За ове услуге штампања је извршена исплата по рачунима у укупном износу од 4.389 хиљада динара.

На овом субаналитичком конту (остале услуге штампања 423419) Градска управа је евидентирала износ од 1.062 хиљаде динара за плаћену затезну камату фирми „Плутос“ д.о.о. Врање, по основу књижног задужења број КО 17/2017 од 31.12.2017. године за неблаговремено плаћање фактура за период од 1.1.2015. године до 31.12.2017. године.



*Остале стручне услуге (423599).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 40.333 хиљаде динара за: исплату накнада лицима ангажованим по основу привремених и повремених послова, финансирање накнада за рад 17 лекара опште праксе у Здравственом центру Врање, за исплату накнада по уговорима о делу за извођење обуке запослених, за реализацију пројекта за јачање заштите националних мањина у Врању и остале расходе и други расходи по основу уговора о радном ангажовању. Сходно Акционом плану за спровођење стратегије јавног здравља на територији Града Врање за период 2018-2025. године, Град Врање је са Здравственим центром Врање закључио Уговор о сарадњи број 40-336/18-17 од 5.4.2018. године. Уговором је утврђено да ће Град Врање финансирати рад 17 лекара опште праксе за рад у амбулантама у руралном подручју у периоду од априла до краја 2018. године, са уговореном вредношћу од 12.000 хиљада динара. Градска управа је у току 2018. године извршила пренос средстава по месечним захтевима Здравственог центра Врање, за обрачунате накнаде за ангажоване лекаре у укупном износу од 10.029 хиљада динара.

*Остале услуге рекламе и пропаганде (423439).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 209 хиљада динара (за учествовање и представање Србије на музичком фестивалу у Азербејџану у периоду од 20. до 26. маја 2018. године, за две учеснице плаћени су трошкови превоза и визе у износу од 102 хиљаде динара).

*Репрезентација (423711).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 4.946 хиљада динара. Градска управа је за потребе кафе кухиње, за репрезентацију, вршила набавку безалкохолних пића, кафе и чајева од „Bioproduct Group“ д.о.о. Врање. По испостављеним рачунима је у току 2018. године овој фирми извршено плаћање у укупном износу од 2.085 хиљада динара. По основу испостављених рачуна извршени су расходи за угоститељске услуге, за финансирање „Светосавског бала“ и евидентирани као репрезентација.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 25.889 хиљада динара. Градска управа је на овом конту евидентирала расходе за: физичко обезбеђење имовине и запослених по рачунима „Sion Gard“ д.о.о. Београд у укупном износу од 3.371 хиљаде динара, реализацију посебног програма „Град као бренд“ Високој школи модерног бизниса Београд у укупном износу од 220 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**3) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.515 хиљада динара, и то: остале административне услуге – услуге по уговору у износу од 42 хиљаде динара, услуге за израду софтвера у износу од 249 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 238 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 102 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 313 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 263 хиљаде динара, услуге штампања у износу од 19 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 76 хиљада динара, услуге вештачења у износу од седам хиљада динара, остале правне услуге у износу од 211 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.342 хиљаде динара, репрезентација у износу од 19 хиљада динара, поклони у износу од 18 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 616 хиљада динара.

*Услуге за израду софтвера (423211).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 249 хиљада динара. Предшколска установа „Наше дете“ је на овом конту евидентирала расходе за услуге одржавања софтверских програма по месечним рачунима Агенције „BS Soft“ Земун.



*Услуге одржавања рачунара (423221).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 102 хиљаде динара. Предшколска установа је за одржавања рачунара у току 2018. године користила услуге Самосталне занатске трговинске радње „Вељко“ Врање, која је за пружене услуге испостављала месечне рачуне у износу од по 15 хиљада динара.

*Услуге образовања и усавршавање запослених (423311).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 313 хиљада динара. За стручно усавршавање васпитног кадра Предшколска установа „Наше дете“ је ангажовала стручна лица за реализацију семинара и за закључила уговоре о ауторском делу. По уговорима о ауторском делу је у току 2018. године извршено плаћање у износу од 116 хиљада динара.

*Остале стручне услуге (423599).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.342 хиљаде динара. У оквиру образовања деце које похађају наставу, Предшколска установа „Наше дете“ је у поступку јавне набавке закључила Уговор о прибављању услуге организације и извођења излета деце у Јагодину, број 584-03/9-18 од 31.5.2018. године. Након реализације излета Предшколска установа „Наше дете“ је извршила плаћање у укупном износу од 727 хиљада динара, у две рате у износу од по 363 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани расходи за накнаде за лица која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 616 хиљада динара. Предшколска установа „Наше дете“ је организовала прославу запослених и за организацију и пружање угоститељских услуга је издала Наручбеницу број 680-0315-18 од 14.6.2018. године понуђачу „Good Place“ д.о.о. Врање. За пружене угоститељске услуге „Good Place“ д.о.о. Врање је испоставио рачун број 34/2018 од 15.6.2018. године у износу од 283 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани и расходи за одржавање возног парка Предшколске установе „Наше дете“.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:** Предшколска установа „Наше дете“ је извршила плаћање у износу од 283 хиљаде са конта 423900 – Остале опште услуге уместо са конта 423600 - услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.*

**4) ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 10.640 хиљада динара, и то: услуге превођења у износу од 20 хиљада динара, услуге за израду софтвера у износу од 88 хиљада динара, услуге образовања и усавршавање запослених у износу од 405 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 12 хиљада динара, услуге штампања билтена у износу од 89 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 52 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 9.974 хиљаде динара.

*Услуге превођења (423111).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 20 хиљада динара. По пресуди Привредног суда у Лесковцу И.ИВ – 365/2018, за неизвршене обавезе, плаћени су трошкови за услуге превођења.

*Услуге за израду софтвера (423211).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 88 хиљада динара за одржавање софтера по месечним рачунима „Fifi Group“ д.о.о. Врање.

*Услуге штампање билтена (423411).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 89 хиљада динара. Центар за локални развој услуга је платио рачуне број (05) F2414-7 од 1.6.2017. године и број (05) F0909-1 од 30.1.2017. године од НИП





„Образовни информатор“ д.о.о. Београд, за набавку стручних часописа у укупном износу од 34 хиљаде динара.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 9.975 хиљада динара. Извршена је исплата за накнаде по уговорима о делу за личне пратиоце за децу са посебним потребама у износу од 500 хиљада динара; за услуге пружене од стране Дома ученика средњих школа Врање у износу од 174 хиљаде динара; исплату џепарца и туђе неге корисника Центра за развој локалних услуга и накнаде за привремене и повремене послове за 26 извршилаца ангажованих на пројекту за пружање услуга помоћи у кући старим и изнемоглим лицима.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности*

**5) ЈУ „Спортска Хала“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.951 хиљаде динара, и то: рачуноводствене услуге у износу од 217 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 72 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 450 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 49 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 13 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 370 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 191 хиљаде динара, репрезентација у износу од 60 хиљада динара, поклони у износу од шест хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.523 хиљаде динара.

*Рачуноводствене услуге (423131).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 217 хиљада динара. ЈУ „Спортска Хала“ је закључила Уговор о вођењу пословних књига број 17/2018 дана 12.2.2018. године са Агенцијом „Sime–A–KFK“ Врање, на основу којег је Агенција достављала месечне рачуне у износу од по 18 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 17: Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	38.886	31.840	26.967	26.967	85	100
2.	Предшколска установа	2.300	2.300	1.663	1.663	72	100
3.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	757	665	642	642	97	100
4.	Библиотека	0	0	24	24	0	100
5.	Позориште	3.800	3.588	3.071	3.071	86	100
6.	Народни универзитет	2.521	3.801	2.873	2.873	76	100
7.	Историјски архив	132	632	566	566	90	100
8.	Народни музеј	150	936	853	853	91	100
10.	Спортска хала	73	123	74	74	60	100
11.	Туристичка организација	551	568	120	120	21	100
12.	Месне заједнице	117	517	737	737	143	100
<b>Укупно корисника (1-12)</b>		<b>49.287</b>	<b>44.970</b>	<b>37.590</b>	<b>37.590</b>	<b>84</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 424000</b>		<b>49.307</b>	<b>44.990</b>	<b>37.590</b>	<b>37.590</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 44.990 хиљада динара, а извршени у износу до 37.591 хиљаде динара, и то: из средстава буџета Града у износу од 22.489 хиљада динара, из донација у износу од 10.094 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.008 хиљада динара.



**1) Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 16.900 хиљада динара, и то: Услуге ветеринарског прегледа и вакцинација у износу од 425 хиљада динара, услуге културе у износу од 1.752 хиљаде динара, услуге спорта у износу од 90 хиљада динара, здравствена заштита по уговору у износу од 1.241 хиљаде динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 2.955 хиљада динара, остале медицинске услуге у износу од 94 хиљаде динара, услуге очувања животне средине у износу од 1.236 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 1.686 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 7.421 хиљаде динара.

*Услуге ветеринарског прегледа и вакцинација (424111).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 425 хиљада динара по рачунима „Ветеринарске станице Врање“ д.о.о. Врање, за услуге вештачког осемењавања говеда у износу од 198 хиљада динара и за услуге регистрације, вакцинације и стерилизације паса луталица, све по рачунима из претходне година.

*Услуге јавног здравства-инспекција и анализа (424331).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.955 хиљада динара, за услуге које је пружао Завод за јавно здравље Врање за контролу хигијенске исправности воде за пиће, контроле безбедности хране, мерење параметара и мониторинга загађења животне средине и прегледа лица запослених на пословима промета животних намирница.

*Остале медицинске услуге (424351).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 94 хиљаде динара, по рачунима Здравственог центра Врање за ангажовање екипа Хитне медицинске помоћи ради дежурства на манифестацијама у току 2018. године у организацији Града Врања.

*Услуге очувања животне средине (424611).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.236 хиљада динара. Градска управа је у току 2018. године користила услуге „Авенија МБ“ Врњачка Бања за хватање и смештај у прихватилиште напуштених паса, дехиминизацију, вакцинација, уградња чипова, стерилизацију и предају кафилерији, у износу од 484 хиљаде динара.

*Геодетске услуге (424631).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.686 хиљада динара. Градска управа је за потребе имовинско правне службе ангажовала геодетски биро „Геоплан“ д.о.о. Врање ради снимања и израде катастарско-топографских планова у електронском и аналогном облику и у току 2018. године извршила плаћања у укупном износу од 634 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге (424911).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 7.421 хиљаде динара. Градска управа је извршила расходе у износу од 594 хиљаде динара по испостављеном рачуну број 02/04-18 од 5.4.2018. године од Електронског факултета у Нишу, за израду елабората за замену светиљки са живиним изворима светлости енергетски ефикаснијим изворима светлости, на територији Града Врања.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилност.*

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.663 хиљаде динара за здравствену заштиту по уговору.

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је за потребе здравственог прегледа запослених на пословима производње, промета и услуживања животним намирницама користила услуге Завода за јавно здравље Врање и по испостављеним рачунима извршила плаћање у износу од 340 хиљада динара. За потребе дежурства екипе службе Хитне медицинске помоћи на манифестацији Предшколска установа је извршила плаћање Здравственом центру Врање у износу од 50 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилност.*



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

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 18: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	61.746	70.798	64.033	66.296	94	103
2.	Предшколска установа	4.800	4.800	2.188	2.161	45	99
3.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	615	2.151	2.530	2.430	113	96
4.	Библиотека	220	220	168	168	76	100
5.	Народни универзитет	230	430	131	131	30	100
6.	Историјски архив	265	265	45	45	17	100
7.	Народни музеј	455	455	108	108	24	100
8.	ШАФ	55	55	2	2	4	100
9.	Спортска хала	5.200	5.200	4.854	4.854	93	100
10.	Туристичка организација	1.350	1.706	1.298	1.298	76	100
11.	МЗ Укупно	42.670	56.670	52.259	52.259	92	100
<b>Укупно корисници (1-11)</b>		<b>117.606</b>	<b>142.750</b>	<b>127.617</b>	<b>129.752</b>	<b>91</b>	<b>102</b>
<b>Укупно град - група 425000</b>		<b>117.651</b>	<b>142.795</b>	<b>127.617</b>	<b>129.752</b>	<b>91</b>	<b>102</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 142.795 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 127.617 хиљада динара, и то на терет буџета Републике у износу од 100 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 125.853 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.664 хиљаде динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 70.798 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 64.033 хиљаде динара а чине их: зидарски радови у износу од 606 хиљада динара, столарски радови у износу од 14 хиљада динара, молерски радови у износу од 183 хиљаде динара, радови на крову у износу од 925 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 454 хиљаде динара, централно грејање у износу од 348 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 14.842 хиљаде динара, остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање у износу од 3.209 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 37.426 хиљада динара, механичке поправке у износу од 128 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 100 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 2.477 хиљада динара, намештај у износу од 605 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 955 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 31 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу од 156 хиљада динара, биротехничка опрема у износу од 657 хиљада динара, уградна опрема у износу од 73 хиљаде динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од пет хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 837 хиљада динара.

*Зидарски радови (425111).* На овом конту исказани су расходи у износу од 606 хиљада динара (за лепљење подних плочица плаћено је 497 хиљада динара по окончаној ситуацији „ИГ СИСТЕМ“ д.о.о. Врање број 115/VI од 26.6.2017. године).

*Радови на крову (425114).* На овом конту исказани су расходи у износу од 925 хиљада динара (плаћено је 500 хиљада динара у корист „Полет“ д.о.о. Врање за радове на крову на основу рачуна од 5.8.2018. године).

*Централно грејање (425116).* На овом конту исказани су расходи у износу од 348 хиљада динара (плаћено је 100 хиљада динара у корист „Полет“ д.о.о. Врање за реконструкцију топловодне мреже за напајање објекта градске управе Града Врања, на основу рачуна заведеног дана 8.11.2017. године).

*Електричне инсталације (425117).* На овом конту исказани су расходи у износу од 14.842 хиљаде динара. Град Врање је у 2018. години у поступку јавне набавке закључио уговор са „Југелектро“ д.о.о. Врање за одржавање јавне расправе Града





Врања у износу од 7.861 хиљаде динара. Плаћени су рачуни по уговору из претходне године као и рачуни из 2018. године.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191).* На овом конту исказани су расходи у износу од 37.426 хиљада динара и односе се на поправке и одржавање саобраћајница путева. Плаћене су фактуре издате од „ЈП Водовод“ Врање по основу споразума о преузимању дуга од Дирекције за изградњу у износу 350 хиљада динара. ЈП Водовод је вршио и санирање путева оштећених услед одрона, због поправке водододне и канализационе мреже у износу од 569 хиљада динара.

Предузећу „ИГ Систем“ д.о.о. Врање плаћено је 8.577 хиљада динара за одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације и одржавање саобраћајница у летњим условима. Предузећу „Саба Белча“ д.о.о. Бујановац плаћено је 10.667 хиљада динара. У 2018. години плаћене су обавезе које су преузете од Дирекције у износу од 9.667 хиљада динара.

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219).* На овом конту исказани су расходи у износу од 2.477 хиљада динара (плаћено је за одржавање семафора 526 хиљада динара „Југ Електро“ д.о.о. Врање).

*Биротехничка опрема (425226).* На овом конту исказани су расходи у износу од 657 хиљада динара (плаћено је 77 хиљада динара у корист ПР „Бироуниверзал“ Дољевац за замену резервних делова копир апарата).

*Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (425281).* На овом конту исказани су расходи у износу од 837 хиљада динара (плаћено је 300 хиљада динара у корист „Вебеком“ д.о.о. Сремска Каменица за набавку лампи за осветљење, флуо футрола за лампе и слично).

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.800 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.188 хиљада динара, и то: 2.184 хиљаде динара из средстава Града и четири хиљаде динара из осталих извора, а чине их: зидарски радови у износу од 43 хиљаде динара, столарски радови у износу од 705 хиљада динара, молерски радови у износу од 143 хиљаде динара, радови на крову у износу од 117 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 211 хиљада динара, централно грејање у износу од 41 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 446 хиљада динара, текуће поправке и одржавање објеката у износу од 166 хиљада динара, механичке поправке возила у износу од 169 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за образовање у износу од 149 хиљада динара.

*Столарски радови (425112).* На овом конту исказани су расходи у износу од 705 хиљада динара (плаћено је „Галеб“ о.д. Врање 500 хиљада динара за демонтажу старе столарије као и за израду и монтажу нових ПВЦ прозора и АЛУ термо врата као и једних гаражних врата и једне ПВЦ кабине за санитарне чворове, за објекте у саставу ПУ „Наше дете“ Врање).

*Електричне инсталације (425117).* На овом конту исказани су расходи у износу од 446 хиљада динара (плаћено је 27 хиљада динара по рачуну „Липа“ д.о.о. Врање за куповину класичних и лед сијалица).

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је извршен расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, за куповину класичних и лед сијалица у износу од 27 хиљада динара у корист „Липа“ д.о.о. Врање. уместо на групи конта 426000 - материјал, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом**



14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

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

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

**3) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.151 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 2.530 хиљада динара а чине их: зидарски радови у износу од 658 хиљада динара, столарски радови у износу од 65 хиљада динара, хидрантни радови у износу од 75 хиљада динара, централно грејање у износу од 174 хиљаде динара, остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.395 хиљада динара, механичарске поправке у износу од 71 хиљаде динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 21 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 54 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 395 хиљада динара.

*Зидарски радови (425111).* На овом конту исказани су расходи у износу од 430 хиљада динара (плаћено је 100 хиљада динара у корист „Ал - Еуропа“ Велики Трновац, као аванс за набавку ПВИЦ прозора).

*Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање (425119).* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.395 хиљада динара (плаћено је за преглед и инсталацију система заштите од пожара као и инсталацију такозване „паник“ расвете).

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо** да је извршен расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, за куповину прозора у износу од 100 хиљада динара уместо на групи конта 426000 - материјал, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

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

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

### 3.1.3.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

Табела број 19: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Правобранилаштво	50	50	32	32	64	100
2.	Градска управа	21.857	22.844	14.928	14.928	65	100
3.	Предшколска установа	39.250	38.750	24.075	24.102	62	100
4.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	613	664	1.055	1.155	179	109
5.	Библиотека	100	100	175	175	175	100
6.	Позориште	1.045	1.060	616	616	58	100
7.	Народни универзитет	835	1.086	733	733	67	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врање за 2018. годину

8.	Историјски архив	924	1.474	1.542	1.542	105	100
9.	Народни музеј	260	260	269	269	103	100
10.	ШАФ	87	87	173	173	199	100
11.	Спортска хала	1.710	1.710	1.329	1.329	78	100
12.	Туристичка организација	4.180	5.055	4.652	4.652	92	100
13.	МЗ Укупно	700	700	313	313	45	100
<b>Укупно корисника (1-13)</b>		<b>71.611</b>	<b>73.840</b>	<b>49.892</b>	<b>50.019</b>	<b>68</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 426000</b>		<b>71.611</b>	<b>73.840</b>	<b>49.892</b>	<b>50.019</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 73.625 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 49.892 хиљаде динара, и то на терет буџета Града у износу од 45.280 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 361 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 4.251 хиљаде динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 14.604 хиљаде динара а чине их: канцеларијски материјал у износу од 6.139 хиљада динара, униформе у износу од 132 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 376 хиљада динара, остали административни материјал у износу од 188 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 136 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 152 хиљаде динара, бензин у износу од 5.689 хиљада динара, остали материјал за очување животне средине и науку у износу од 12 хиљада динара, материјал за спорт у износу од 275 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 62 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од осам хиљада, потрошни материјал у износу од 22 хиљаде динара, алат и инвентар у износу од пет хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 157 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал (426111).* На овом конту исказани су расходи у износу од 6.140 хиљада динара. „Заводу за израду новчаница и кованог новца“ Београд, за куповину образаца за издавање уверења из матичних књига и слично пренели су средства у износу од 1.443 хиљаде динара и за набавку канцеларијског материјала „Патуљак тим“ д.о.о. Врање пренета су средства у износу од 3.868 хиљада динара.

*Цвеће и зеленило (426131).* На овом конту исказани су расходи у износу од 376 хиљада динара, за набавку икебана, букета и другог цвећа.

*Бензин (426411).* На овом конту исказани су расходи у износу од 5.689 хиљада динара. Набавка бензина вршена је на бази Уговора са „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд, коме су пренета средства у износу од 2.398 хиљада динара и „НИС Петрол“ Нови Сад у износу од 3.291 хиљаде динара.

*Остали материјал за одржавање хигијене (426819).* На овом конту исказани су расходи у износу од 924 хиљаде динара.

*Пића (426822).* На овом конту исказани су расходи у износу од 219 хиљада динара. Са овог конта извршено је плаћање за набавку пића које је потребно за организацију манифестација.

*Остали материјали за посебне намене (426919).* На овом конту исказани су расходи у износу од 157 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) Предшколска установа „Наше дете“ Врање.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 38.750 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 24.075 хиљада динара а чине их: канцеларијски материјал у износу од 240 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 35 хиљада динара, материјал за саобраћај (бензин) у износу од 988 хиљада динара, материјал за образовање (дидактика) у износу од 1.625 хиљада динара, материјал за чишћење и одржавање хигијене у износу од 2.096 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу



од 18.516 хиљада динара, ситан инвентар у износу од 509 хиљада динара, алат, ситан инвентар и материјал за посебне намене у износу од 66 хиљада динара.

*Материјал за саобраћај бензин (426411).* На овом конту исказани су расходи у износу од 988 хиљада динара (плаћено је 133 хиљаде динара по рачунима „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд за купљено гориво)

*Материјал за образовање дидактика (426611).* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.625 хиљада динара (плаћено је 777 хиљада динара за испоруку хамер папира, хемијски, фломастера, лепка, оловки и слично, по рачунима „Фактор“ д.о.о. Ниш).

*Намирнице за припремање хране (426823).* На овом конту исказани су расходи у износу од 18.516 хиљада динара. У поступку јавне набавке закључени су уговори по партијама за набвку намирница за припрему хране за децу у објектима предшколске установе (млекара „Величковић“ ПР Сурдулица, „Јухор“ а.д. Јагодина, „Биопродукт“ д.о.о. Врање, „Фриком“ д.о.о. Београд и „Гарић промет“ п.р. Шарлинце Лесковац).

*Потрошни материјал (426911).* На овом конту исказани су расходи у износу од 509 хиљада динара (плаћено је 395 хиљада динара по рачуну „Фимас“ д.о.о. Београд за испоруку чаша, шоља, ножева и осталог материјала за припремање и служење хране).

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 20: Отплата домаћих камата (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	13.000	15.163	15.218	15.218	101	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>13.000</b>	<b>15.163</b>	<b>15.218</b>	<b>15.218</b>	<b>101</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 441000</b>		<b>13.000</b>	<b>15.163</b>	<b>15.218</b>	<b>15.218</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 15.163 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 15.218 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 15.163 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 15.218 хиљада динара а чине их: отплата камата нивоу републике у износу од 1.587 хиљада динара и отплата камата домаћим пословним банкама у износу 13.631 хиљаде динара.

*Отплата камата нивоу Републике (441211).* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.587 хиљада динара и односе се на отплату камате Републичкој дирекцији за робне резерве Београд, по уговору о зајму.

*Отплата камата домаћим пословним банкама (441411).* На овом конту исказани су расходи у износу од 13.631 хиљаде динара. Расходи се односе на камате по кредитима код домаћих пословних банака, и то: код „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 6.454 хиљаде динара, код „Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 2.296 хиљада динара и „UniCredit Bank“ а.д. Београд у износу од 4.881 хиљаде динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.3.14. Казне за кашњење, група 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 21: Казне за кашњење (у хиљадама динара)

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	700	700	686	686	98	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>700</b>	<b>700</b>	<b>686</b>	<b>686</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град – група 441000</b>		<b>700</b>	<b>700</b>	<b>686</b>	<b>686</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 686 хиљада динара, на терет буџета Града. *Казне за кашњење (444211)*. На овом конту исказани су расходи у износу од 686 хиљада динара и односе се на Градску управу (плаћено је 35 хиљада динара на име доспеле затезне камате по кредиту код Уни кредит банке).

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 22: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	40.000	42.000	36.605	34.665	83	95
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>40.000</b>	<b>42.000</b>	<b>36.605</b>	<b>34.665</b>	<b>83</b>	<b>95</b>
<b>Укупно Град - група 451000</b>		<b>40.000</b>	<b>42.000</b>	<b>36.605</b>	<b>34.665</b>	<b>83</b>	<b>95</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 42.000 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 36.605 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 36.605 хиљада динара а чине их: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 13.418 хиљада динара, текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 23.178 хиљада динара и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од девет хиљада динара

*Текуће субвенције за пољопривреду (451141).* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 13.418 хиљада динара. Град Врање је са овог конта преносио средства за подстицајне мере у пољопривреди, а на основу Програма за подстицај пољопривреде. Након конкурса закључивани су уговори са власницима пољопривредних газдинстава за „набавку опреме за наводњавање за воћарску и виноградарску производњу, производњу садног материјала и повртарску производњу на отвореном пољу“ и „набавку садног материјала за подизање нових производних и матичних засада воћака и винове лозе“.

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто (451191).* Са ове позиције извршени су расходи у износу од 23.178 хиљада динара. ЈП „Дирекција Врање у ликвидацији“ Врање. По основу уговора о преузимању обавеза пренета су средства у износу од 10.946 хиљада динара; ЈП „Водовод“ Врање пренета средства у износу од 1.240 хиљада динара на основу уговора о преузимању дуга број 40-142/18-07 од 1.2.2018. године сачињеним између ЈУ „Спортска Хала“ Врање и Градске управе Града Врања. Уговорне стране су сагласне да преузималац преузима дуг који ЈУ „Спортска Хала“ Врање има према повериоцу ЈП „Водовод“ по основу уговора о краткорочној позајмици; ЈП „Паркинг сервис“ Врање пренета су средства у износу од 3.231 хиљаде динара по Посебном програму за субвенције; ЈП „Слободна зона“ пренета су средства у износу од 6.698 хиљада динара; ЈП „Скијалиште у ликвидацији“ пренета су средства у износу од 1.061 хиљаде динара за исплату





заосталих рачуна, провизије, накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор - све по програму субвенција.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо** да је неправилно евидентиран расход на групи конта 451000 - субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.940 хиљада динара уместо као издатак на групи конта у 541000 - земљиште у износу од 1.940 хиљада динара. Неправилно извршен расход чине средства која су пренета ЈП „Дирекција Врање у ликвидацији“ Врање по правоснажним пресудама за одузето земљиште. Истовремено није вршено књижење код нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

### **3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	335.817	328.172	271.294	274.794	84	101
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>335.817</b>	<b>328.172</b>	<b>271.294</b>	<b>274.794</b>	<b>84</b>	<b>101</b>
<b>Укупно Град - група 463000</b>		<b>335.817</b>	<b>328.172</b>	<b>271.294</b>	<b>274.794</b>	<b>84</b>	<b>101</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 328.172 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 271.294 хиљаде динара, и то на терет буџета.

**1) Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 271.294 хиљаде динара, чине их текући трансфери нивоу Републике у износу од 215.731 хиљаде динара, текући трансфери нивоу градова у износу од 48.799 хиљада динара, капитални трансфери нивоу Републике у износу од 6.584 хиљаде динара, капитални трансфери нивоу градова у износу од 180 хиљада динара.

*Градска општина Врањска Бања:* Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду односно Градској општини Врањска Бања<sup>37</sup> утврђено је да у 2018. години Град Врање пренесе Градској општини Врањска Бања 80.000 хиљада динара. У 2018. години општини Врањска Бања је пренето 48.799 хиљада динара.

*Основно образовање:* На територији Града Врања постоји 13 основних школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 140.004 хиљаде динара, док су извршени у износу од 127.824 хиљаде динара за текуће трансфере и за капиталне трансфере у износу од 3.537 хиљада динара.

*Средње образовање:* На територији Града Врања постоји седам средњих школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 63.588 хиљада динара, док су извршени у износу од 52.658 хиљада динара за текуће трансфере и за капиталне трансфере у износу од 2.657 хиљада динара.

<sup>37</sup> „Службени гласник Града Врања“ број 31/17





**Центар за социјални рад Врање:** За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 35.000 хиљада динара, док су извршени у износу од 30.711 хиљада динара. Са овог конта Центру за социјални рад се преносе средства за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање зграда и опреме, материјал и инвестициона улагања.

**Центар за таленте Врање:** У 2018. години пренето је 4.919 хиљада динара по основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 160 као текуће трансфере.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности*

### 3.1.3.17. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000

Група 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	47.000	60.800	48.450	48.450	80	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>47.000</b>	<b>60.800</b>	<b>48.450</b>	<b>48.450</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 464000</b>		<b>47.000</b>	<b>60.800</b>	<b>48.450</b>	<b>48.450</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 60.800 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 48.450 хиљада динара, на терет буџета Града.

**1) Градска управа.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 48.450 хиљада динара, и то на терет буџета Града а чине их текуће дотације здравственим установама за инвестиције. Градској Апотеци у Врању, чији је оснивач Град Врање, пренета су средства у износу од 48.450 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности*

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

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 25: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	550	550	351	351	64	100
2.	Градско веће и Градоначелник	1.987	1.987	1.374	1.374	69	100
3.	Правобранилаштво	1.280	1.280	632	632	49	100
4.	Градска управа	22.764	22.764	14.126	14.126	62	100
5.	Предшколска установа	22.000	22.000	12.892	12.892	59	100
6.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	2.300	1.907	1.906	1.906	100	100
7.	Библиотека	2.686	2.648	1.759	1.759	66	100
8.	Позориште	2.040	2.040	1.424	1.424	70	100
8.	Народни универзитет	1.015	1.105	788	788	71	100
9.	Историјски архив	2.100	2.100	1.420	1.420	68	100
10.	Народни музеј	1.386	1.386	1.001	1.001	72	100
11.	ШАФ	680	680	442	442	65	100
13.	Спортска хала	950	950	649	649	68	100
14.	Туристичка организација	2.598	2.598	1.411	1.411	54	100
<b>Укупно корисника (1-14)</b>		<b>64.336</b>	<b>63.995</b>	<b>40.175</b>	<b>40.175</b>	<b>63</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град -група 465000</b>		<b>64.336</b>	<b>63.995</b>	<b>40.175</b>	<b>40.175</b>	<b>63</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 63.995 хиљада динара а исказано је извршење у износу од 40.175 хиљада динара, на терет буџета Града и



односи се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

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

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	52.439	52.159	42.882	42.882	82	100
2.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	2.776	2.622	2.717	2.717	104	100
3.	Народни универзитет	80	80	23	23	29	100
Укупно корисници (1-3)		55.295	54.861	45.622	45.622	83	100
Укупно Град - група 472000		55.295	54.861	45.622	45.622	83	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 54.861 хиљаде динара а исказано је извршење у износу од 45.622 хиљаде динара, и то на терет буџета Града у износу од 40.986 хиљада динара, из средстава донација и помоћи у износу од 4.518 хиљада динара и из осталих извора у износу од 118 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 42.882 хиљаде динара а чине их: накнаде ратним војним инвалидима у износу од 1.105 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 16.415 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 1.600 хиљада динара, студентске награде у износу од 580 хиљада динара, ученичке награде у износу од 276 хиљада динара, превоз ученика у износу од 2.048 хиљада динара, остале награде за образовање у износу од 279 хиљада динара, накнаде из буџета за културу у износу од 150 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 15.634 хиљаде динара и једнократне новчане помоћи у износу од 750 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу (472311).* На овом конту исказани су расходи у износу од 16.415 хиљада динара и односе се на једнократну новчану помоћ за новорођену децу, за ђаке прваке, за набавку новогодишњих пакетића.

*Накнаде из буџета за случај незапослености (472411).* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара (пренето је 900 хиљада динара у корист Комесаријата за избеглице и миграције из Београда са циљем сарадње на реализацији помоћи кроз набавку и доделу робе за покретање доходних активности за повратнике по основу споразума о реадмисији).

*Накнаде из буџета за становање и живот (472811).* На овом конту исказани су расходи у износу од 15.634 хиљаде динара. На име превоза социјално угрожених група извршена је исплата аутопревознику „Кавим - Јединство“ д.о.о. Врање, на основу Уговора о градском и приградском саобраћају на територији Града Врања 13.360 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

**2) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.800 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.717 хиљада динара, и то: 2.150 хиљада динара из средстава Града, 472



хиљаде динара из донација и помоћи и 95 хиљада динара из осталих извора, а чине их накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.717 хиљада динара.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.717 хиљада динара и односе се набавку хране и средстава за хигијену корисника услуга Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.20. Остали расходи, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.200	1.430	1.429	1.429	100	100
2	Градска управа	115.290	119.487	116.341	116.341	97	100
Укупно корисници (1-2)		<b>116.490</b>	<b>120.917</b>	<b>117.770</b>	<b>117.770</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
Укупно Град - група 481000		<b>116.490</b>	<b>120.917</b>	<b>117.770</b>	<b>117.770</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 120.917 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 117.770 хиљада динара, на терет буџета Града.

1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 117.700 хиљада динара а чине их: дотације спортским омладинским организацијама у износу од 88.324 хиљаде динара, дотације верским заједницама у износу 4.000 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана 24.017 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911). На овом конту исказани су расходи у износу од 88.324 хиљаде динара. Средства су пренета на основу Уговора о додели средстава за реализацију програма из области спорта. Спортском савезу Града Врања пренето је 13.157 хиљада динара као и осталим спортским организацијама и клубовима на територији Града Врања по конкурсу. Фудбалском клубу „Динамо“ из Врања, пренето је 20.000 хиљада динара (наменска средства Министарства омладине и спорта).

Дотације верским заједницама (481931). На овом конту исказани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара. Пренета су средства Српској Православној Цркви Епархија Врањска, у износу од 500 хиљада динара за наставак изградње Храма Васкрсења Христовог на Бунушевачком гробљу.

Дотације осталим удружењима грађана (481941). На овом конту исказани су расходи у износу од 24.017 хиљада динара на основу извршених плаћања по уговорима удружењима након спроведеног конкурса и Црвеном Крсту Србије по основу уговора за финансирање Народне кухиње.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	3.295	4.320	4.187	4.187	97	100
2.	Предшколска установа	500	500	96	96	19	100
3.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	116	134	209	209	156	100

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину*



4.	Позориште	56	56	8	8	14	100
5.	Народни универзитет	90	200	8	8	4	100
6.	Историјски архив	10	10	1	1	10	100
7.	Спортска хала	570	570	450	450	79	100
8.	Туристичка организација	115	599	506	506	84	100
<b>Укупно корисника (1-8)</b>		<b>4.752</b>	<b>6.289</b>	<b>5.474</b>	<b>5.474</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град– група 482000</b>		<b>4.775</b>	<b>6.412</b>	<b>5.448</b>	<b>5.448</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 12.923 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 9.499 хиљада динара и то: на терет буџета Града у износу од 8.845 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 16 хиљада динара и из осталих извора у износу од 638 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 7.132 хиљаде динара из средстава буџета Града чине их: регистрација возила у износу од 176 хиљада динара, остали порези у износу од 6.430 хиљада динара, републичке таксе у износу од 438 хиљада динара, судске таксе у износу од 88 хиљада динара.

*Остали порези (482191).* На овом конту исказани су расходи у износу од 6.430 хиљада динара. Пренета су средства у корист Пореске управе за обрачунати ПДВ у износу од 546 хиљада динара.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**3.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000**

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу Судова (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	7.150	47.850	46.372	40.609	85	88
2.	Библиотека	150	150	37	37	25	100
3.	Позориште	35	161	220	220	137	100
4.	Народни универзитет	10	50	47	47	94	100
5.	Историјски архив	229	229	214	214	93	100
6.	Народни музеј	4.501	4.601	4.896	4.896	106	100
7.	Спортска хала	100	100	19	19	19	100
8.	Туристичка организација	100	248	229	229	92	100
9.	МЗ Укупно	1.007	1.000	960	960	96	100
<b>Укупно корисника (1-9)</b>		<b>13.282</b>	<b>54.389</b>	<b>52.994</b>	<b>47.232</b>	<b>87</b>	<b>89</b>
<b>Укупно Град– група 483000</b>		<b>13.392</b>	<b>54.499</b>	<b>52.994</b>	<b>47.232</b>	<b>87</b>	<b>89</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 54.499 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 52.995 хиљада динара, и то: на терет буџета Града у износу од 52.614 хиљада динара и из осталих извора у износу од 381 хиљаде динара.

**1) Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 46.372 хиљаде динара и односи се на новчане казне и пенале по решењу судова по основу принудне наплате и по Закључцима извршитеља и судским пресудама. Ревидиран је износ од 5.853 хиљаде динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- да је неправилно евидентиран расход на групи кота 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.263 хиљаде динара, за услуге рушења објеката које је обављало предузеће „Sloga konstruktion“ д.о.о. Крагујевац на територији Града Врања (и за које је Град Врање тужен) уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



• да је неправилно евидентиран расход на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 3.500 хиљада динара за грејање просторија Техничке и Економске школе по издатим фактурама ЈП „Нови Дом“ Врање, уместо на групи конта у 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

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

#### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.520	5.650	5.585	5.585	99	100
2.	Предшколска установа	200	200	67	67	34	100
Укупно корисника (1-2)		3.726	6.512	6.404	6.404	98	100
Укупно Град– група 485000		3.742	6.577	6.404	6.404	97	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.577 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 6.404 хиљаде динара, и то на терет буџета Града у износу од 6.378 хиљада динара и из осталих извора у износу од 26 хиљада динара.

1) **Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.312 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 6.311 хиљада динара и односе се на остале накнаде штете, (плаћања по вансудским поравнањима за накнаду штете од уједа паса луталица, штете настале услед повреда на јавним површинама).

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 31: Машине и опрема

(у хиљадама динара)



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	498.610	437.731	352.665	352.665	81	100
2.	Предшколска установа	3.000	3.000	2.446	2.446	82	100
3.	Народни музеј	100	290	286	286	99	100
4.	Туристичка организација	29	29	29	29	100	100
5.	МЗ Укупно	28.339	28.338	27.927	27.927	99	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>530.078</b>	<b>469.388</b>	<b>383.354</b>	<b>383.354</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 511000</b>		<b>533.228</b>	<b>471.039</b>	<b>383.354</b>	<b>383.354</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 471.039 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 383.354 хиљаде динара, и то на терет буџета града у износу од 356.714 хиљада динара из донација и помоћи у износу од 25.890 хиљада динара и из осталих извора у износу од 750 хиљада динара.

**1) Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 352.665 хиљада а чине их: болнице, домови здравља и старачки домови у износу од 365 хиљада динара; објекти за потребе образовања у износу од 7.888 хиљада динара; аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 103.155 хиљада динара; водовод у износу од 4.264 хиљаде динара; канализација у износу од 22.887 хиљада динара; отворени спортски и рекреациони објекти у износу 3.051 хиљаде динара; изградња осталих објеката у износу од 12.103 хиљаде динара; капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 5.135 хиљада динара; капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 6.259 хиљада динара; капитално одржавање аутопутева, путева, мостова у износу од 57.577 хиљада динара; капитално одржавање водовода у износу од 1.675 хиљада динара; капитално одржавање канализације у износу од 4.124 хиљаде динара; капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 13.916 хиљада динара; капитално одржавање установа културе у износу од 33.961 хиљаде динара; капитално одржавање осталих објеката у износу од 11.473 хиљаде динара; планирање и праћење пројеката у износу од 13.956 хиљада динара; процене изводљивости у износу од 588 хиљада динара; идејни пројекат у износу од 7.774 хиљаде динара; стручна оцена и коментари у износу од 5.246 хиљада динара; пројектна документација у износу од 10.849 хиљада динара.

*Болнице, домови здравља и старачки домови (511222).* На овом конту исказани су издаци у износу од 365 хиљада динара и односе се на изградњу потпорног зида у оквиру хируршког блока у Врању. Плаћено је 365 хиљада динара добављачу „ИГ Систем“ д.о.о. Врање за изградњу потпорног зида у оквиру хируршког блока у Врању на основу окончане ситуације број 27-VIII/2017.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231).* На овом конту исказани су издаци у износу од 103.155 хиљада динара и односе се на изградњу саобраћајнице око Врања, као и одржавање локалних путева, и то: приступна саобраћајница у износу 21.001 хиљаде динара. Пројекат се финансира средствима Министарства привреде и Града Врања, при чему је Министарство привреде измирило своју обавезу преко подрачуна који се зове „Приступна саобраћајница“, а то се тиче финансирања у делу који се односи на Град Врање у 2017. години. Град плаћа своје учешће у изради приступне саобраћајнице у више рата, и то према приспелим ситуацијама. На овом конту књижена је и изградња саобраћајница у хируршком блоку за шта је плаћено предузећу „ИГ - Систем“ д.о.о. из Врања износ од 2.207 хиљада динара. Предузећу „Саба Белча“ из Бујановца плаћено је 6.560 хиљада динара за изградњу југоисточне обилазнице. Изградњу дела обилазнице и за реконструкцију и санацију локалних путева плаћени су предузећу „Trace PZP Niš“ а.д. у износу од 63.897 хиљада динара. ПДВ за све грађевинске радове на овој позицији плаћен је укупно 9.489 хиљада динара.





*Водовод (511241).* На овом конту исказани су издаци у износу од 4.264 хиљаде динара. ЈП „Водовод“ Врање на основу прве привремене ситуације за извођење радова на изградњи секундарне канализационе мреже у Кајмакчаланској улици у Врању плаћено је 2.056 хиљада динара.

*Канализација (511242).* На овом конту исказани су издаци у износу од 22.887 хиљада динара. За изградњу и санацију канализационе мреже у улици Христијана Карпоша плаћено је по фактури ЈП „Водовод“ Врање 7.131 хиљаде динара, за канализацију у насељу Гуштери у Врањској Бањи, насељу Палестина, насељу Бунушевац и у хирушком блоку плаћено је 9.771 хиљаде динара по фактури ЈП „Водовод“ Врање. За изградњу атмосферске канализације у Граду плаћено је 850 хиљада динара предузећу „Бео Нант“ д.о.о. Београд. По вансудском поравнању плаћено је предузећу „Ногатоми“ д.о.о. Трговиште износ од 4.800 хиљада динара за изградњу фекалне канализације у селу Златокоп.

*Отворени спортски и рекреациони објекти (511293).* На овом конту исказани су издаци у износу од 3.051 хиљаде динара. За изградњу спортског терена у селу Стрпско на основу прве привремене ситуације број 371 од 14.7.2018. године, плаћено је 500 хиљада динара у корист „Саба Белча“ д.о.о. из Бујановца .

*Изградња осталих објекта (511299).* На овом конту исказани су издаци у износу од 12.103 хиљаде динара. За изградњу топловода за сигурну кућу у Врањској Бањи плаћено је по фактури ЈП „Нови дом“ Врање 4.728 хиљада динара, за изградњу зелене пијаце у насељу „Огледна станица“ и по том основу плаћено је предузећима „Тончев Градња“ д.о.о. Сурдулица и „Темпо“ д.о.о. Врање 6.775 хиљада динара. ПДВ за изградњу пијаце плаћен је у износу од 599 хиљада динара.

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331).* На овом конту исказани су издаци у износу од 57.577 хиљада динара, и то: За реконструкцију пута Дулан - Ђуковац плаћено је предузећу „5Д“ Паневље Врање 8.818 хиљада динара. За реконструкцију пута Крива Феја - Љубата плаћено је 18.783 хиљаде динара предузећу „Саба Белча“ д.о.о. Бујановац. За реконструкцију улице Радничка плаћено је 20.807 хиљада динара предузећу „Саба Белча“ д.о.о. Бујановац и за одржавање сеоских путева плаћено је предузећу ПЗП „Трејс“ а.д. Ниш износ од 1.500 хиљада динара. За ПДВ је плаћено 7.176 хиљада динара за грађевинске радове везане за одржавање путева.

*Капитално одржавање установа културе (511394).* На овом конту исказани су издаци у износу од 33.961 хиљаде динара, и то за: обнову позоришта у износу од 21.864 хиљаде динара. Средства за обнову позоришта се преносе на подрачун за обнову позоришта након чега се са подрачуна плаћа добављачима. За реконструкцију Пашиног Конака и Музеј куће Бора Станковић потрошено је 8.553 хиљаде динара, и то је плаћено предузећу „Балка“ Црна Трава. ПДВ за радове на овој позицији плаћен је у износу од 3.545 хиљада динара.

*Капитално одржавање осталих објекта (511399).* На овом конту исказани су издаци у износу од 11.473 хиљаде динара. Предузећу „ИГ Систем“ д.о.о. Врање, за радове на реконструкцији зеленог острва у Радничкој улици града Врања на основу Окончане ситуације у износу од 6.780 хиљада динара и ПДВ за ову инвестицију у износу 1.358 хиљада динара .

*Планирање и праћење пројекта (511411).* ЈП „Завод за урбанизам“ плаћено са ове позиције укупно 10.166 хиљада динара. Ревидиран је износ од 6.353 хиљаде динара је за израду планова, и то: израда плана обилазнице, израда плана Бубањ, израда плана детаљне регулације новопројектоване обилазнице, израда плана детаљне регулације за насеље Рашка, израда плана детаљне регулације за насеље Содерце, израда ПДР-а новопројектоване обилазнице, за израду плана Виктора Бубња 025, за израду измену и



допуну плана генералне регулације Врањске Бање, за израду плана зоне Бунушевац, план детаљне регулације региона горњи Асамбаир.

**Израда пројекта (511431).** На овом конту исказани су издаци у износу од 7.774 хиљаде динара. Плаћено је 576 хиљада динара у корист „Тесла системи“ Нови Београд, за израду пројекта за увођење система видео надзора у Граду Врању. Ревидиран је износ од 3.622 хиљаде динара за израду планова, и то: плаћање треће рате за израду ППР-а за Врањску Бању, за израду плана за Реконструкцију три дома културе, за израду идејног пројекта кванташке пијаце.

**Стручна оцена и коментари (511441).** На овом конту исказани су издаци у износу од 5.246 хиљада динара. Плаћено је 2.374 хиљаде динара у корист института за нуклеарне науке „Винча“ Београд, за израду студије о могућности ресанације Александровачког језера – територија Града Врања.

**Пројектна документација (511451).** На овом конту исказани су издаци у износу од 10.849 хиљада динара. Плаћено је 1.920 хиљада динара у корист „Капапројект“ д.о.о. Ниш, за израду техничке документације за изградњу пословно управљачког центра са тренинг центром за развој радне снаге са едукационим делом у Врању.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) Месне заједнице.** На овом конту за месне заједнице планирана су средства у износу од 28.338 хиљада динара, а извршени су издаци у износу од 27.927 хиљада динара. Односи се на обавезе месних заједница из ранијих година и та средства су углавном плаћања на основу вансудских поравњања или коначних пресуда за извршене радове у корист добављача. Са ове позиције средства су пренета следећим месним заједницама: МЗ Златокоп у износу од 4.865 хиљада динара; МЗ Шарпранце у износу од 1.659 хиљада динара; МЗ Ђуковац у износу од 1.022 хиљаде динара; МЗ Топлац у износу од 1.477 хиљада динара; МЗ Тибужде у износу од 6.336 хиљада динара; МЗ Големо у износу од 1.703 хиљадединара; МЗ Ратаје у износу од 8.037 хиљада динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљада динара, у 2018. години Град је пренео месним заједницама на класи конта - Издаци износ од 26.227 хиљада динара и истовремено овај износ није евидентиран на основним средствима и на капиталу, што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака и неправилног извештавања.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања издатака истовремено евидентирају имовину и капитал.

#### **3.1.4.2. Машине и опрема, група 512000**

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 32: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	19.185	20.897	16.881	16.881	81	100
2.	Предшколска установа	2.500	3.000	910	910	30	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



3.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	3.267	3.547	2.172	2.172	61	100
4.	Библиотека	580	580	506	506	87	100
5.	Позориште	125	1.125	1.087	1.087	97	100
6.	Народни универзитет	430	1.410	608	608	43	100
7.	Историјски архив	500	1.100	1.349	1.349	123	100
8.	Народни музеј	100	100	97	97	97	100
9.	ШАФ	1	55	169	169	307	100
10.	Спортска хала	240	440	400	400	91	100
11.	Туристичка организација	1.454	1.669	1.272	1.272	76	100
<b>Укупно корисници (1-11)</b>		<b>28.382</b>	<b>33.923</b>	<b>25.451</b>	<b>25.451</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 512000</b>		<b>28.422</b>	<b>33.963</b>	<b>25.451</b>	<b>25.451</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 33.963 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 25.450 хиљада динара, и то: на терет буџета Републике у износу од 186 хиљада динара, на терет буџета града у износу од 22.608 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.656 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 20.897 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 16.881 хиљаде динара а чине их: камиони у износу од 3.796 хиљада динара; бицикли у износу од 125 хиљада динара; лизинг опреме за саобраћај у износу од 557 хиљада динара; намештај у износу од 1.406 хиљада динара; уградна опрема у износу од 98 хиљада динара; рачунарска опрема у износу од 3.100 хиљада динара, штампачи у износу од 75 хиљада динара; телефонске централе са припадајућим инсталацијама у износу од 119 хиљада динара; телефони у износу од 17 хиљада динара; електронска опрема у износу од 2.823 хиљаде динара; опрема за заштиту животне средине у износу од 3.446 хиљада динара; опрема за образовање у износу од 596 хиљада динара; опрема за јавну безбедност у износу од 531 хиљаде динара; монтирана опрема у износу од 192 хиљаде динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**2) ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 20.812 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 16.881 хиљаде динара а чине их: административна опрема у износу од 163 хиљаде динара; опрема за домаћинство у износу од 11 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у износу од 1.998 хиљада динара.

*Опрема за јавну безбедност (512811).* На овом конту исказани су издаци у износу од 1.998 хиљада динара. У налогу финансијског књиговодства број 388 од 1.10.2018. године плаћено је 1.518 хиљада динара добављачу „Тесла системи“ д.о.о. Београд, за инсталацију система дојаве пожара у објекту зграде центра.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 3.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 33: Нематеријална имовина (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	400	400	199	199	50	100
2.	Библиотека	530	530	393	393	74	100
3.	Народни музеј	180	3.220	3.144	3.144	98	100
4.	ШАФ	150	150	319	319	213	100
5.	Туристичка организација	122	122	121	121	99	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>1.382</b>	<b>4.422</b>	<b>4.176</b>	<b>4.176</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 515000</b>		<b>1.442</b>	<b>4.482</b>	<b>4.176</b>	<b>4.176</b>	<b>93</b>	<b>100</b>



На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.482 хиљаде динара а исказано је извршење у износу од 4.176 хиљада динара, и то: из средстава Града у износу од 3.928 хиљада динара и из осталих извора у износу од 248 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 199 хиљада динара, и то за компјутерски софтвер.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### **3.1.4.4. Земљиште, група 541000**

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 34: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	8.000	57.646	11.345	13.285	23	117
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>8.000</b>	<b>57.646</b>	<b>11.345</b>	<b>13.285</b>	<b>23</b>	<b>117</b>
<b>Укупно Град - група 541000</b>		<b>8.000</b>	<b>57.646</b>	<b>11.345</b>	<b>13.285</b>	<b>23</b>	<b>117</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 57.646 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 11.345 хиљада динара, и то на терет буџета града.

**1) Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 57.646 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 11.345 хиљада динара из средстава буџета Града, и то за набавку грађевинског земљишта.

*Набавка грађевинског земљишта (541112).* На овом конту исказани су издаци у износу од 11.345 хиљада динара. За експроприсано земљиште на основу Записника о судском поравнању сачињеним пред Вишим судом у Врању број 45П1970/17 од 31.5.2018. године којим се Град Врање обавезује да тужитељима исплати солидарно износ од 4.041 хиљаду динара на име накнаде за експроприсано земљиште на коме су постојали воћни засади и које се у катастру води под бројем 11394 за КО Врање 1.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### **3.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000**

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 35: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	435.000	459.000	457.096	457.096	99	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>435.000</b>	<b>459.000</b>	<b>457.096</b>	<b>457.096</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град - група 611000</b>		<b>435.000</b>	<b>459.000</b>	<b>457.096</b>	<b>457.096</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 457.096 хиљада динара на терет буџета Града за отплату главнице домаћим кредиторима.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама (611411).* У току 2018. године Град Врање је за отплату главнице домаћим пословним банкама по кредитима извршио издатке у укупном износу од 457.096 хиљада динара, и то:

1) Комерсијална банка а.д. Београд, Уговор о оквирном износу за ангажовање банке број 00-418-0001819.4 од 19.4.2018. године, којим је одобрен краткорочни кредит са отплатом у месечним ратама за ликвидност. По основу овог кредита у току 2018.



године су извршени издаци за отплату главнице у укупном износу од 80.498 хиљада динара. Градска управа је дана 31.12.2018. године извршила уплату последње рате отплате главнице кредита, односно до краја текуће године је у потпуности вратила кредит за ликвидност.

2) Banca Intesa а.д. Београд - Уговор о наменском кредиту кредитна партија број 54-420-1311675.0 од 21.7.2017. године, којим је одобрен кредит на износ од 1.182.872,40 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита и Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија број 54-420-1310060.9 од 17.10.2016. године, којим је одобрен кредит на износ од 1.680.000,00 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита. По основу ових кредита су у току 2018. године извршени издаци за отплату главнице у укупном износу од 178.082 хиљаде динара.

3) Uni Credit Banc а.д. Београд - Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0592/16 од 12.5.2016. године, којим је одобрен кредит на износ од 258.947 хиљада динара који је индексиран у ЕУР на дан закључења уговора по средњем курсу НБС. По основу овог кредита су у току 2018. године извршени издаци за отплату главнице у укупном износу од 198.516 хиљада динара.

Табела број 36: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима

Града Врање и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

(у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	568.419	582.578	572.101	572.101	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	102.596	104.442	102.076	102.076	0
413000	Накнаде у натури	1.060	1.543	1.325	1.325	0
414000	Социјална давања запосленима	23.078	23.313	20.011	20.011	0
415000	Накнада трошкова за запослене	22.992	22.952	18.120	18.120	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.766	11.398	8.986	8.986	0
421000	Стални трошкови	246.183	232.950	203.744	203.744	0
422000	Трошкови путовања	10.533	12.398	8.053	8.053	0
423000	Услуге по уговору	152.150	171.328	144.768	144.768	0
424000	Специјализоване услуге	49.307	44.990	37.590	37.590	0
425000	Текуће поправке и одржавање	117.651	142.795	127.617	129.752	2.136
426000	Материјал	71.611	73.840	49.892	50.019	127
441000	Отплата домаћих камата	13.000	15.163	15.218	15.218	0
444000	Казне за кашњење	700	700	686	686	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	40.000	42.000	36.605	34.665	-1.940
463000	Трансфери осталим нивоима власти	335.817	328.172	271.294	274.794	3.500
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	47.000	60.800	48.450	48.450	0
465000	Остале дотације и трансфери	64.336	63.995	40.175	40.175	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	55.295	54.861	45.622	45.622	0
481000	Дотације невладиним организацијама	116.490	120.917	117.770	117.770	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.775	6.412	5.448	5.448	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.392	54.499	52.994	47.232	-5.762
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.742	6.577	6.404	6.404	0
511000	Зграде и грађевински објекти	533.228	471.043	383.354	383.354	0
512000	Машине и опрема	28.422	33.963	25.451	25.451	0
514000	Култивисана имовина	2.500	2.500	534	534	0
515000	Нематеријална имовина	1.442	4.482	4.176	4.176	0
523000	Залихе робе за даљу продају	7.600	5.645	4.597	4.597	0
541000	Земљиште	8.000	57.645	11.345	13.285	1.940
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	435.000	459.000	457.096	457.096	0



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину

621000	Набавка домаће финансијске имовине	0	0	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>3.086.085</b>	<b>3.212.901</b>	<b>2.771.609</b>	<b>2.771.609</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Врања за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 7.703 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Града Врања за 2018. годину.

### 3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.200.201 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.364.408 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 164.207 хиљада динара, који је коригован и утврђени резултат је суфицит у износу од 24.510 хиљада динара.

Табела број 37: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа Година
<b>2001</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>		
	<b>+800000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.352.976</b>	<b>2.200.201</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.352.976</b>	<b>2.186.737</b>
2003	710000	Порези	1.292.280	1.281.241
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери	709.025	596.043
2069	740000	Други приходи	351.631	309.138
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	21	315
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		-
2103	790000	Приходи из буџета		-
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>19</b>	<b>13.464</b>
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	19	13.464
2114	820000	Примања од продаје залиха		-
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		-
<b>2131</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b>		
	<b>+500000</b>	<b>ИМОВИНУ</b>	<b>2.475.645</b>	<b>2.364.408</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.991.160</b>	<b>1.934.952</b>
2133	410000	Расходи за запослене	670.900	722.617
2155	420000	Коришћење роба и услуга	499.558	571.668
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		-
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.842	15.904
2239	450000	Субвенције	38.536	36.605
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	353.712	359.919
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	50.510	45.622
2283	480000	Остали расходи	360.102	182.617
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>484.485</b>	<b>429.456</b>
2301	510000	Основна средства	463.927	413.514
2323	520000	Залихе	4.097	4.597
2335	540000	Природна имовина	16.461	11.345
<b>2346</b>		<b>Буџетски дефицит</b>	<b>122.669</b>	<b>164.207</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.802	8.459
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		-
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	157.940	61.805
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	182.447	575.729
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		-
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	157.005	457.096
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		-





2357	321121	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>69.515</b>	<b>24.690</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	65.605	16.843
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.910	7.847

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 2.200.201 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 2.352.976 хиљада динара, утврђено је смањење за 152.775 хиљада динара или за 6,46 %.

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.934.952 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 429.456 хиљада динара, што укупно износи 2.364.408 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.475.645 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 111.237 хиљада динара или за 4,48 %.

### 3.2.3. Резултат пословања

Град Врање је у 2018. години исказао буџетски дефицит у износу од 164.207 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.459 хиљада динара, део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 61.805 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 575.729 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања износ од 457.096 хиљада динара, извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, те је тако исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 24.690 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 16.843 хиљаде динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.847 хиљада динара.

Наменски опредељена средства за наредну годину у износу од 16.843 хиљаде динара чине: средства уплаћена из буџета Републике на рачун буџета Града Врања у 2018. години и у истој нису трансферисана буџетским корисницима, јер за то није постојала комплетна документација. Од овог износа 5.940 хиљада динара припада наменском подрачуну - Средства на име помоћи за избегла и расељена лица; износ од 1.679 хиљада динара односи се на уплату Канцеларије за управљање јавним улагањем; износ од 500 хиљада динара наменски опредељен за индиректног корисника Народно позориште Врање, по пројекту „Турнеја север - југ“; износ од 8.723 хиљаде динара наменски је опредељен за одређене пројекте који се реализују са наменских подрачуна (Спортска инфраструктура, за изградњу градског стадиона; Приступна саобраћајница у зони Бунушевац; за финансирање манифестације „Светосавска недеља“; Реформа пореза за потребе пројекта ажурирање пореске базе, провером теренске контроле; Јачање заштите националних мањина; за финансирање манифестације „Дани карафила“; за пројекат - Развојни центар у Дому Културе; Помоћ деци оболелој од малигнитета; за финансирање пројеката из локалног акционог плана.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*



### **3.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. 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 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### **3.3.1. 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.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>38</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>39</sup>, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

**1) Попис код директних корисника Града Врања.** Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године је спроведен је на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 06-195/2018-04 од 2.10.2018. године. Градско веће је донело Упутство о раду комисија за опис имовине и обавеза Града Врања – Градске управе Града Врања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање, број 06-195/4/2018-04 од 2.10.2018. године. Начелник Градске управе је образовао комисије за попис, и то: Централну Комисија за попис имовине, потраживања, обавеза, хартија од вредности и извора капитала, Решењем број 031-114/2018-17 од 31.11.2018. године; три Посебне комисије за попис имовине у седишту зграде Градске управе, у осталим објектима у којима су смештени ограни Града и за попис имовине у месним заједницама и месним канцеларијама још пет Посебних комисија за попис обавеза и потраживања: за попис мобилних телефона, рачунарског софтвера и планских докумената; за попис опреме за копенени саобраћај, енергената и огревног дрвета; за попис путева, моства, улица, водоводне мреже, канализације, трафо-станица и ски

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



лифтова; за попис грађевинског објеката - Решењем број 031-114/2018-17 од 31.11.2018. године.

По извршеном попису, пописне комисије су Централној пописној комисији поднеле извештаје о извршеном попису, у прописаном и планираном року.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Градске управе у Врању са стањем на дан 31.12.2018. године, број 031-114/2019 од 25.2.2019. године. Сачињени Извештај, Централна пописна комисија је доставила Градском већу дана 25.3.2019. године, односно месец дана након прописаног рока (25. фебруар), пропратним актом број 031-114/2018-17 од 25.3.2019. године. Градско веће је након разматрања Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису донело Закључак број 06-56/2019-04 од 28.3.2019. године, којим је Извештај прихваћен, али нису донети закључци о поступању са утврђеним променама на имовини, што није у складу са чланом 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- Извештаји посебних пописних комисија и Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, култивисане имовине, природне имовине, нематеријалне имовине, залиха ситног инвентара, за предложена средства за опис није дат износ набавне, отписане и садашње књиговодствене вредности, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања – Градске управе Града Врања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Централна пописна комисија је предала Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису Градском већу дана 25.3.2019. године, односно након прописаног рока, што није у складу са чланом 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Града Врања и чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Посебна пописна комисија за попис потраживања и обавеза је мање пописала дугорочну домаћа финансијску имовину конто 111000 у износу од 2.315.953 хиљаде динара, акције Симпа Врање, обавезе по основу донација, дотација и трансфера конто 243000 за износ од 77.651 хиљаде динара (умањење основица за плате за месец септембар, октобар и новембар) и мање је пописала обавезе према добављачима за износ од 28.533 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. став 3, чланом 9. тачка 7) и чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**2) Предшколска установа „Наше дете“.** Предшколска установа „Наше дете“ Врање је уредила рокове и начин вршења пописа Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Наше дете“ Врање, број 1797-01/3-16 од 12.12.2016. године. Правилником о разврставању, евиденцији и отпису ситног инвентара у Предшколској установи „Наше дете“ број 366-01/2-8 од 22.3.2018. године је уређено поступање са ситним инвентаром. Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о попису и образовању пописних комисија, број 1697-01/5-18 од 22.11.2018. године, на основу које је директор донео: Решење о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, број 1754-07/18, Решење о именовању Комисије за попис алата, горива и залиха лож уља, број 1764-07/18, Решење о именовању Комисије за попис посуђа, број 1765-07/18, Решење о



именовању Комисије за попис залиха потрошног материјала, дидактичког материјала и ситног инвентара, број 1766-07/18, Решење о именовању Комисије за попис залиха прехранбене робе, број 1767-07/18, Решење о именовању Комисије за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања, број 1768-07/18. По извршеном попису, Централна пописна комисија је објединила извештаје пописних комисија и сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године у Предшколској установи „Наше дете“ Врање, од 30.1.2019. године, који је разматрао Управни одбор и донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 133-01/2-19 од 31.1.2019. године и Одлуку о усвајању Извештаја о попису финансијске имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2018. године број 178-01/2-19 од 11.2.2019. године.

*Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

**3) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите.** Управни одбор ЈУ Центра за развој локалних услуга социјалне заштите је уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Центру за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању, број 661/02-18 од 21.3.2018. године. Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2018. годину, број 3398/02-18 од 29.11.2018. године, формиране су две пописне комисије и централна пописна комисија. Пописне комисије су образоване за попис имовине и обавеза у згради Установе и у објекту Сигурна кућа. По извршеном попису, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2018. године, број 222/02-2-19 од 31.1.2019. године. Управни одбор је усвојио Извештај о попису Одлуком број 237/02-2-19 од 31.1.2019. године.

Центар за развој локалних услуга социјалне заштите води приручне евиденције основних средстава и податке о основним средствима користи из пописних листа о попису имовине из претходних година. Свеобухватна евиденција и помоћна књига основних средстава није успостављена, а на основу усмене изјаве службених лица, спроводе се активности припреме набавке програма за књиговодство који садрже помоћне књиге основних средстава.

Пописани су опрема, залихе ситног инвентара и потрошног материјала, краткорочна потраживања по основу продаје, обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу службених путовања, обавезе за умањење плате по основу умањења основице, обавезе према добављачима.

Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора и спроведено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- Јавна установа Центар за развој локалних услуга не води помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе ЈУ Центра за развој локалних услуга нису потписане од стране лица које је одговорно за пописану имовину.

Ревидирали смо попис имовине и обавеза код осталих индиректних корисника, и то код: ЈУ Народни универзитет Врање, ЈУ Позориште „Бора Станковић“, ЈУ Школа анимираног филма Врање, Туристичка организација Града Врање, Историјски архив



„31. јануар“ Врање, Установа Јавна Библиотека „Бора Станковић“, Народни музеј Врање, ЈУ Спортска хала Врање и Месне заједнице на територији Града Врања.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја устврдили смо следеће неправилности:**

- ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање: не води помоћне књиге основних средстава, основним средствима није доделила инвентарске (номенклатурне) бројеве, што отежава идентификацију приликом вршења пописа имовине; пописне листе нису потписане од стране одговорног лица и лица одговорног за податке из књиговодства, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање;

- ЈУ Школа анимираног филма Врање: не воде помоћне књиге основних средстава, није извршила попис: нематеријалне имовине конто – 016100 у износу од 340 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца конто – 234000 у укупном износу од 77 хиљада динара, више пописала: опрему конто - 011200 у износу од 309 хиљада динара и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти - конто 243300 у износу од 99 хиљада динара, пописна комисија није дала предлог за утврђивање вредности и евидентирање имовине (електрични шпорет, два фото апарата, мобилни телефон и екстерни хард диск) у евиденцију основних средстава, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 2, 3, 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Историјски архив „31. јануар“ Врање: не води помоћне књиге основних средстава, није извршио попис: опреме конто – 0112000 у износу од 104 хиљаде динара и нематеријалне имовине конто – 016100 у износу од 279 хиљада динара, више пописао: потраживања по основу продаје и друга потраживања конто - 122100, у износу од 846 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке - конто 131200 у износу од 42 хиљаде динара и обавеза по основу доприноса за ПИО за накаде запосленим - конто 232300 у износу од 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и са члановима 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Установа Јавна Библиотека „Бора Станковић“: не води помоћне књиге основних средстава, није уписала у пописне листе податке о јединицама мере, податке о ценама пописаних основних средстава и пописне листе нису потписане од стране лица које је одговорно за податке из књиговодства, није извршила попис: осталих некретнина и опреме - конто 011300 у износу од 380 хиљада динара, нематеријалне имовине - конто 016100 у износу од 12.761 хиљаде динара, робе за даљу продају конто - 021300 у износу од 142 хиљаде динара, обрачунатих неплаћених расхода и издатака - конто 131100 у износу од 5.276 хиљада динара, више пописала: опрему конто - 011200 у износу од 580 хиљада динара, пописна комисија није дала предлог за евидентирање имовине (монитор, ласерски штампач, I PHONE 6 16 GB, компјутер, монитор и УПС и столице, сто и полице) у евиденцију основних средстава и Управни одбор није донео одлуку о евидентирању ове имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чл. 2, 3, 9. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Народни музеј Врање не води помоћне књиге основних средстава, пописне комисије су сачиниле извештај о извршеном попису имовине и обавеза, који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и износ пописаних обавеза, што није у складу са





чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- ЈУ Спортска хала Врање: не води помоћне књиге основних средстава, није пописала: обрачунате неплаћене расходе и издатке - конто 131100 у износу од 4.039 хиљада динара, обавезе за плате и додатке – конто 231000 у износу од 1.169 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 у износу од 201 хиљаде динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера - конто 243000 у износу од 303 хиљаде динара и остале обавезе – конто 254000 у износу од 362 хиљаде динара, није доставила извештај о извршеном попису надлежном органу и није донета одлука о усвајању пописа за 2018. годину, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 2. став 2. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- месне заједнице са територије Града Врања нису извршиле попис: финансијске имовине класа конто 100000 у износу од 1.058 хиљада динара, новчаних средства конто 121000 у износу од 3.091 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 1.867 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### Ризик

Уколико пописне комисије директних и индиректних корисника буџета не изврше попис целокупне имовине и обавеза и уколико извештаји о извршеном попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, јавља се ризик нетачног исказивања имовине у пословним књигама и губитка, неовлашћено коришћење и отуђење имовине.

#### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да пописне комисије врше попис целокупне имовине и обавеза и да извештаји о извршеном попису садрже све прописане податке о извршеном попису имовине и обавеза.

### 3.3.2. Актива

#### БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ

Табела број 38: Актива

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	3.631.244	10.540.225	2.976.151	7.564.074	7.590.301	26.227
012000	Култивисана имовина	-	534	-	534	534	0
013000	Драгоцености	-	-	-	-	-	-
014000	Природна имовина	947.904	966.807	14.291	952.516	964.289	11.773
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		85.733		85.733	85.733	0
016000	Нематеријална имовина	112.654	157.762	6.057	151.705	151.705	0
021000	Залихе	3.712	3.922	1.580	2.342	2.342	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.722	22.608	15.041	7.567	7.567	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.409.806	2.409.831	-	2.409.831	3.791.998	1.382.167
121000	Новчана средства, племенити	83.837	38.260	-	38.260	38.260	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



	метали, хартије од вредности						
122000	Краткорочна потраживања	725.127	918.449	4.855	913.594	899.274	-14.320
123000	Краткорочни пласмани	17.923	17.915	7.897	10.018	10.018	0
131000	Активна временска разграничења	654.769	3.396.874	2.641.292	755.582	757.092	1.510
<b>Укупна актива:</b>		<b>8.589.698</b>	<b>18.558.920</b>	<b>5.667.164</b>	<b>12.891.756</b>	<b>14.299.113</b>	<b>1.407.357</b>
351000	Ванбилансна актива	1.019	1.127		1.127	1.127	

Према датој табели, у консолидованом Билансу стања Града Врања за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 1.407.357 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина исказана је у износу од 8.764.471 хиљаде динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

У консолидованом Билансу стања Града Врања на дан 31.12.2018. године, исказана је бруто вредност некретнина и опреме у износу од 10.540.225 хиљада динара и нето вредности у износу од 7.564.074 хиљаде динара. Највећи део се односи на Градску управу где су евидентирани некретнине и опрема у нето износу од 7.535.648 хиљада динара. У односу на предходну годину дошло је до повећања у износу од 5.580.527 хиљада динара. Повећање је настало због нових инвестиција (усаглашено са класом 5 издаци), преноса са инвестиција у току, преноса водоводне и канализационе инфраструктуре која се налазила у пословним књигама ЈКП. Смањење је настало због обрачуна амортизације у износу од 1.629.734 хиљаде динара. Приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и од момента набавке тј коришћења средстава.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 7.473.556 хиљада динара и целокупан износ се односи на Градску управу; Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2018. години за износ од 5.552.050 хиљада динара. Увећање је настало код Градске управе Града Врања услед реализације капиталних инвестиција и евидентирања зграда и грађевинских објеката над којима је уписана јавна својина. Индиректни корисници у својим пословним књигама не воде зграде и грађевинске објекте, све је пренето Граду.

Градска управа је у пословним књигама евидентирала:

011111 - Стамбене зграде за јавне службенике: На овом конту евидентирано је 18 станова укупне површине 718,72м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 49.912 хиљада динара. Станови су издати у закуп и Град је уписао право јавне својине у Катастар непокретности над њима.

011112 - Стамбени простор за социјалне групе. На овом конту евидентирано је 95 станова садашње вредности 276.612 хиљада динара. Станови су грађени из средстава донација а Град Врање је обезбедио локацију, инфраструктуру и грађевинску дозволу. Станове је делио Комесеријат за избеглице према свом правилнику. У Врањској Бањи се налазе и 15 дрвених барака које су намењене за избегла и расељена лица. Ови станови нису уписани у Катастар непокретности.

011115 - Остале стамбене зграде. На овом конту евидентирана је имовина садашње вредности 253.170 хиљада динара. Ову позицију чине четири гарсоњере, Амерички дом, пословна зграда у улици Лоле Рибара бр. 1 вредности 161.564 хиљаде динара, затим капела у Врањској Бањи 4.781 хиљаде динара, пословни простор у Врањској



Бањи (услужни центар), Зграда општине Врањска Бања површине 550 м<sup>2</sup> У 2018. години ова позиција је увећана за 5.484 хиљаде динара.

011125 - Остале пословне зграде. На овом конту евидентирана је имовина садашње вредности 595.210 хиљада динара, и то: 20 локала где је Град Врање уписао право својине, Зграда центра за социјални рад 732,52 м<sup>2</sup>, Део зграде СУБНОР у ул. Краља Милана 41. Зграда Градске управе у улици Краља Милана површине 3.182 м<sup>2</sup>, Зграда Дома културе површине 4.500 м<sup>2</sup>, Пословна зграда у улици Саве Ковачевића површине 307 м<sup>2</sup> набавне вредности, зграде месних канцеларија укупно 26 објеката укупне површине 2.544 м<sup>2</sup>.

011131 - Објекти за потребе образовања. Према Закону о јавној својини, 31.12.2016. године уписани су објекти основних школа као објекти у власништу Града Врања, уписано 88 објеката садашња вредност 1.083.249 хиљада динара. На овој позицији евидентирани су и објекти ЈУ Народни Универзитет.

011138 – Друге промену у обиму пословног простора 88 хиљада динара пренето је из Врањске Бање.

011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци, тунели. На овом конту евидентирана је имовина садашње вредности 969.927 хиљада динара и састоји се од имовине преузете из Биланса ЈП „Дирекције за изградњу града“, капиталним инвестицијама на улицама и три паркинг гараже. У 2018. години ова позиција је увећана за 96.411 хиљада динара (односи се на капитална улагања у 2018. години).

011151 – Водовод. На овом конту евидентирана је имовина у вредности од 42.472 хиљаде динара и односи се на водоводну инфраструктуру која се налазила код ЈП Водовода.

011152 – Канализација. На овом конту евидентирана је имовина у вредности од 104.601 хиљаде динара и односи се на водоводну инфраструктуру која се налазила код ЈП Водовода и на нова улагања на водоводној и канализационој мрежи.

011154 - Бране. На овој позицији налази се акумулационо језеро брана Првонек. Набавна вредност овог објекта добијена од стране ЈП Водовод је садашња вредност 3.555.584 хиљаде динара. Брана се гради од 1989. године. Завршена је 2005. године.

011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре. На овој позицији налази се фонтана садашње вредности 1.481 хиљаде динара.

011192 - Комуникациони и електрични водови. Ову позицију чини имовина чија је укупна садашња вредност је 49.333 хиљаде динара (Трафо станица, Електрични вод за скијалиште Бесна кобила, Трафо станица у граду, расвета скијалиште и расвета Корбевац – Паневље).

011193 - Спортски и рекреациони објекти. На овој позицији се налази градски стадион. површина стадиона је 37.500 м<sup>2</sup>, Балон сала у Врањској Бањи, спортски терени, Спортска хала, базен код Коштане, базен у ул. Моше Пијаде, садашње вредности 293.904 хиљаде динара.

011194 – Установе културе. На овој позицији налазе се следећи објекти: Зграда позоришта „Бора Станковић“ завршене фазе 1 и 2 са укупном вредношћу 185.085 хиљада динара (трећа фаза се финансира из средстава Министарства културе у 2019. години), зграда Пашин конак, музеј кућа „Боре Станковића“ и објекат феник у Врањској Бањи, а садашња вредност је 198.014 хиљада динара.

Град у пословним књигама није евидентирао сву имовину за коју у Катастру непокретности има уписано право коришћења и право својине. Према појашњењу шефа одсека за имовину, овај Одсек, иницирао је пред надлежним Градским правобранилаштом и Републичким геодетским заводом - Служба за катастар непокретности у Врању упис права јавне својине за велики број катастарских парцела. Градска управа Града Врања, доставила пријаву на конкурс за пакете подршке у



области управљања имовином програм EXSHANGE 5. Нови програм подршке управљања, уколико Град Врање исти добије, биће од великог значаја за бољу прегледност и упис права својине, јер непостојање јединственог софтверског решења на нивоу градске управе онемогућава прикупљање, систематизацију, приступ, анализу и интерпретацију свих релевантних података у вези имовине, било да је реч о решавању у управном поступку, вођењу неопходне књиговодствене евиденције, изради потребних извештаја, али и изради развојних планова управљања пројектима.

*Опрема, конто 011200*

Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 90.043 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 62.091 хиљаде динара односи на Градску управу Града Врање; износ од 264 хиљаде динара односи на Градско правобранилаштво; износ од 3.272 хиљаде динара односи на Центар за развој локалних услуга социјалне заштите; износ од 1.565 хиљада динара на Позориште „Бора Станковић“; износ од 10.817 хиљада динара на ПУ „Наше дете“; износ од 1.146 хиљада динара на Народни универзитет; износ од 1.263 хиљаде динара на Народни музеј; износ од 3.969 хиљада динара на Туристичку организацију Врање; износ од 3.690 хиљада динара на Историјски архив; износ од 1.731 хиљаде динара на Библиотеку „Бора Станковић“; износ од 499 хиљада динара на ЈУ Школа анимираног филма; Код Градске управе Града Врање опрема обухвата следеће позиције: Опрема за копнени саобраћај чине укупно 36 и камион смећар који је дат ЈКП „Комрад“ Врање на коришћење, канцеларијска опрема садашње вредности 8.176 хиљада динара, рачунарска опрема садашње вредности 18.545 хиљада динара, комуникациона опрема садашње вредности 5.599 хиљада динара, лектронска и фотографска опрема садашња вредност је 5.155 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство, моторна опрема, опрема за заштиту животне средине, опрема за културу, опрема за јавну безбедност, моторна опрема, непокретна опрема, вишегодишњи засади.

**Земљиште, конто 014100.** - У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2018. године исказана је вредност грађевинског земљишта у износу од 952.516 хиљада динара од тога 965.041 хиљаде динара исказана је код Градске управе. Обухвата земљиште код Коштане, Бунушевац, земљиште основних школа, експроприсано земљиште за заобилазницу и за фабрику отпадних вода. У 2018. години ова позиција је увећана 11.345 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100.** У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2018. године евидентиран је износ од 85.733 хиљаде динара од тога код Градске управе евидентиран износ од 85.657 хиљада динара. *Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми* у износу од 365 хиљада динара. На овој позицији књижена је уплата за ситуацију за потпорни зид у хирушком блоку, Саобраћајни објекти у припреми у износу 38.486 хиљада динара. На овој позицији књиже се припремни радови и сами радови у улици Радничкој, Боре Станковића, Виктора Бубња, обилазница, саобраћајница у хирушком блоку. *Водоводна инфраструктура у припреми* у износу 22.859 хиљада динара. Прикључак у оквиру хирушког блока 228 хиљада динара, фекална канализација у селу Златокоп по пресуди суда 5.350 хиљада динара, канализацију у улици Христијана Карпоша 2.571 хиљаде динара, атмосферска канализација у ул.Кајмакчеланској 150 хиљада динара, 14.560 хиљада динара плаћен је ПДВ за изведене радове на водоводну и канализациону инфраструктуру. *Други објекти у припреми* вредност ове позиције је 23.899 хиљада динара. Услови за Суви дол колектор, Штипљани, Огледна станица, Цигански рид, Зелена пијаца у укупном износу 38 хиљада динара, изградња зелене пијаце 7.826 хиљада динара, ПДВ за дечји вртић у насељу Рашка 8.639 хиљада динара (грађевински радови се финансирају из министарства а обавеза Града је да плаћа ПДВ), технички



преглед балон сале у Врањској Бањи 100 хиљада динара, изградња топловода до сигурне куће у Врањској Бањи 4.728 хиљада динара, спортски терени у сеоским основним школама 2.568 хиљада динара.

**Нематеријална имовина, конто 016100.** У консолидованом Билансу стања Града Врање на дан 31.12.2018. године, исказана је нематеријална имовина у износу од 151.705 хиљада динара, и то код Градске управе у износу од 125.790 хиљада динара софтвери за (књиговодство ЗУП), пореску администрацију (Михајло Пупин), за матичну службу (Мега), за прописе (Параграф), писарницу (Мега Хермес), елаборати, студије изводљивости и остало; код Библиотеке „Бора Станковић“ износ од 12.761 хиљаде динара (књиге у библиотеци); ЈУ Школе анимираног филма износ од 340 хиљада динара; Историјског архива износ од 279 хиљада динара; Народног музеја износ од 1.085 хиљада динара; Народног универзитета износ од 10.119 хиљада динара (уметничка дела и слике које су настале на манифестацији Ликовна колонија који се одржава сваке године); Туристичке организације Врање износ од 1.314 хиљада динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- Град Врање није уписао право јавне својине над имовином која се налази у пословним књигама ЈП „Водовод“ водоводну и канализациону мрежу (уписан мањи део), што није у складу са чланом 25. став 1. и 82. Закона о јавној својини;
- 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. Истовремено је мање исказан капитал у истом износу;
- у консолидованом Билансу стања мање је исказано земљиште у износу од 6.689 хиљада динара, односи се на амортизацију коју су обрачунали за спортске терене преузете од школа. Истовремено је за исти износ мање исказан капитал;
- 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, не постоји поуздана евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што није у складу са чланом 14. став 3, чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљада динара, у 2018. години Град је пренео месним заједницама на конту издаци износ од 26.227 хиљада динара и истовремено овај износ није евидентиран на основним средствима и на капиталу;
- земљиште је евидентирано у мањем износу од 1.940 хиљада динара, за вредност земљишта које је ЈП „Дирекција Врање у ликвидацији“ Врање извршила експропријацију и за које је Град пренео средства по правоснажним пресудама.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају имовину у припреми; 2) када месним заједницама преносе средства за издатке истовремено евидентирају и имовину; 3) индиректни корисници основна средства евидентирају у помоћним књигама и 4) земљиште у пословним књигама тачно и правилно евидентирају.

Нефинансијска имовина у залихама

**Залихе производње, конто 021200** - На билансној позицији залихе производње исказан је износ од 424 хиљаде динара, а односи се на Туристичку организацију Врање





**Роба за даљу продају, конто 021300** - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 1.918 хиљада динара, и то код следећих корисника: Народни музеј износ од 294 хиљаде динара, Туристичка организација износ од 1.241 хиљаде динара, Библиотека „Бора Станковић“ износ од 383 хиљаде динара.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 330 хиљада динара, код индиректних корисника: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите износ од 121 хиљаде динара и ПУ „Наше дете“ износ од 209 хиљада динара.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 7.237 хиљада динара и односе се на Градску управу износ од 914 хиљада динара и индиректне кориснике: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 303 хиљаде динара и ПУ „Наше дете“ износ од 6.020 хиљада динара (роба у магацину: прехрабене намирнице и средства за хигијену).

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина исказана је у износу од 4.127.285 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 2.409.831 хиљаде динара, и то код Градске управе по основу купљених акција и учешћа у капиталу јавних предузећа. Евидентирани су акције: Предузећа „Симпо“, а.д. у износу од 2.285.080 хиљада динара и акције „Заваривача“ а.д. Врање, у износу од 125 хиљада динара. Акције „Заваривача“, нису уписане у Централни регистар акција, али је покренута процедура. Акције „Заваривача“ евидентирани су у пословним књигама Града Врања, на основу Закључка Владе 05 број 023-244/2016 од 3.3.2016. године и Закључка Скупштине број 06-111/2016-13 од 21.7.2016. године. Влада Србије је донела Закључак којим се Локална пореска администрација Града Врања обавезује да конвертује потраживања према „Заваривач“ а.д. Врање на дан 30.6.2015. године у трајни капитал.

Табела број 39: Преглед оснивачког капитала код јавних предузећа чији је оснивач Град Врања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив Јавног Предузећа	Основни капитал у билансу стања	Основни капитал регистрован код АПР	Основни капитал у пословне књиге Града Врања	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6
1.	ЈП Водовод Врање	1.182.521	1	1	1.182.520
2.	ЈКП КОМРАД Врање	191.925	1	1	191.924
3.	ЈП Завод За Урбанозам	50	50	50	0
4.	ЈП Управа Бање	6.775	100	100	6.675
5.	ЈП Слободна зона	10	10	10	0
6.	ЈП Нови Дом	1.029	1	1	1.028
7.	БИЦ ЈУМКО	40	20	20	20
8.	ЈП Паркинг Сервис	1	1	1	0
	<b>Укупно:</b>	<b>1.382.351</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>1.382.167</b>

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да није усаглашено стање основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Врање, исказан у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и пословним књигама и финансијским извештајима Града Врања. Утврђена је разлика у износу основног капитала са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 1.382.167 хиљада динара између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2017. године и основног капитала исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима.**



### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да усагласе стање основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Врање, у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, Града Врања и регистра код Агенције за привредне регистре.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - На дан 31.12.2018. године у Билансу стања Града Врања исказана су средства у укупном износу од 14.738 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета исказано у износу од 10.628 хиљада динара, на подрачунима директних и индиректних корисника исказан је износ од 4.110 хиљада динара.

**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200** - На дан 31.12.2018. године у Билансу стања Града Врања исказана су средства у укупном износу од 23.522 хиљаде динара, наменска средстава која се налазе на подрачунима у оквиру КРТ-а.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На дан 31.12.2018. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 913.594 хиљаде динара, и то: Градска управа у износу од 893.489 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 209 хиљада динара, ПУ „Наше дете“ у износу од 15.067 хиљада динара, Народни универзитет у износу од 458 хиљада динара, Народни музеј у износу од 163 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 2.546 хиљада динара, Историјски архив у износу од 1.058 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 128 хиљада динара, Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 114 хиљада динара; ЈУ Спортска хала у износу од 362 хиљаде динара.

Код Градске управе на конту 122111- Потраживања од купаца износе 33.013 хиљада динара и ту су евидентирана преузета потраживања од ЈУ Спортске хале, потраживања за закуп станова, закуп локала, закуп сала потраживања од услуге штампања Службеног гласника окружних општина. На конту 122146 – Потраживања за откупљене станове исказана су у износу од 19.601 хиљаде динара. На конту 122151 - евидентирана су потраживања од јавних прихода у износу од 839.773 хиљаде динара (за рекламе, порез на имовину, накнада за заштиту животне средине, такса за коришћење јавних површина и остало).

Потраживања на основу субвенција и дотација евидентирана су у износу од 1.102 хиљаде динара (по основу прекорачења уговора по конкурсима из области спорта за 2018. годину).

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- 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. Ова потраживања је ПУ „Наше дете“ евидентирала у својим књигама па је то приликом консолидације дуплирано, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 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;
- ова билансна позиција није усаглашена са пасивним временским разграничењем у пасиви Биланса стања за износ од 745 хиљада динара, код Туристичке организације,



због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају потраживања за боравак деце у вртићима; 2) врше анализу потраживања, усагласе стања са дужницима и предузму мере за њихову наплату и 3) усагласе потраживања у активи са пасивним временским разграничењем у пасиви (Туристичка организација).

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** - На дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 18 хиљада динара, и то код Народног универзитета (дат аванс по уговору за рекламу).

**Остали краткорочни пласмани, konto 123900** - На дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 10.000 хиљада динара, и то код Градске управе. Наведена средства су била пласирана код „Универзал банке“ а.д. Београд ради ноћног орочавања. Дана 31.1.2014. године пласирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара са намером да буду враћена првог радног дана у фебруару месецу, односно 3.2.2014. године. Пошто је „Универзал банка“ а.д. истог дана престала са радом, средства нису враћена на рачун 840-290114210-86, због чега је и на истом рачуну код Управе за трезор евидентиран минус. Пријављено је у стечајну масу. Привредни суд у Београду донео је Закључак, 1.СТ. 19/2014 од 29.1.2015. године, којим се сматра утврђеним потраживање Града Врања у износу од 10.000 хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** - На дан 31.12.2018. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 755.582 хиљаде динара, од чега се износ од 659.596 хиљада динара односи на директне кориснике, износ од 95.986 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо неправилност** да ова билансна позиција није усаглашена са износима обавеза у пасиви Биланса стања за износ од 233 хиљаде динара, код Туристичке организације, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Остала активна временска разграничења, konto 131300** - На дан 31.12.2018. године остала активна временска разграничења у Билансу стања исказани су у износу од 56 хиљада динара.

**Ванбилансна актива, konto 351000** – У Билансу стања Града Врања на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 1.127 хиљада динара, и то Позориште „Бора Станковић“ ванбилансну активу исказао у износу од 911 хиљада динара (односи се на непродате карте за фестивал „Борини позоришни дани“) и Туристичка организација у износу од 216 хиљада динара (примљена комисиона роба) .

#### **Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина и нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина, јавља се ризик од отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја) и неправилног извештавања.

#### **3.3.3. Пасива**

Табела број 40: Пасива

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину

1	2	3	4	5	6
211000	Домаће дугорочне обавезе	679.095	733.039	733.039	0
231000	Обавезе за плате и додатке	46.557	49.051	49.051	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	3.030	1.589	1.589	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе		372	372	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	7.823	8.450	8.450	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	602	358	358	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	5.886	2.863	2.863	0
241000	Обавезе по основу посланичких додатака	16.292	14.626	14.626	0
242000	Обавезе по основу субвенција	8.019	2.075	2.075	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	124.755	87.877	89.387	1.510
245000	Обавезе за остале расходе	10.004	34.175	34.175	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	50	56	56	0
252000	Обавезе према добављачима	429.752	499.280	550.601	51.321
254000	Остале обавезе	3.670	52.705	1.384	-51.321
291000	Пасивна временска разграничења	723.786	912.505	898.185	-14.320
311000	Капитал	6.456.849	10.466.766	11.886.933	1.420.167
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	69.515	24.690	24.690	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.013	1.068	1.068	0
	<b>Укупна пасива:</b>	<b>8.589.698</b>	<b>12.891.756</b>	<b>14.299.113</b>	<b>1.407.357</b>
352000	Ванбилансна пасива	1.019	1.127	1.127	0

Према датом табели, у консолидованом Билансу стања Града Врања за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 1.407.357 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 12.891.756 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 2.399.232 хиљаде динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400** - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на дан 31.12.2018. године износе 730.551 хиљаде динара, код Градске управе за обавезу по основу кредита, и то: кредит узет код „Banca Intesa“ а.д. Београд, Уговор о дугорочном кредиту број 54-420-1310060.9 од 17.10.2016. године (износ обавезе 152.407 хиљада динара), кредит узет код „Banca Intesa“ а.д. Београд, Уговор о дугорочном кредиту број 404-1-71-2017-07/1 и кредитној партији бр.54-420-1311675.0, закључен дана 21.7.2017. године (износ обавезе 128.152 хиљаде динара); кредит узет код „UniCredit Bank“ а.д. Београд, Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0592/16 од 12.5.2016. године (износ обавезе 20.862 хиљаде динара); кредит код „Комерцијална банка“ а.д. Београд по кредитној партији бр. 00-410-0207355.0, закључен дана 22.5.2018. године (износ обавезе 100.151 хиљаде динара) и кредит код „Комерцијална банка“ а.д. Београд по кредитној партији број 00-410-0207461.1, закључен дана 7.9.2018. године (износ обавезе 328.979 хиљада динара).

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900** - Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге за куповину возила на дан 31.12.2018. године износе 2.488 хиљада динара, Уговор број 04885/18, заведен под редним бр.404-52/2018-07/1, закључен дана 21.8.2018. године. Обавеза по овом уговору износи 1.203 хиљаде динара и Уговор број 04886/18, заведен под бројем 404-52/2018-04 и закључен дана 21.8.2018. године. Обавеза по овом уговору износи 1.285 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** – Исказан је износ од 49.051 хиљаде динара за исказану обавезу за плате за децембар 2018. године, и то код: Скупштине града у



износу од 344 хиљаде динара; Градоначелник и Градско веће у износу од 1.169 хиљада динара; Градска управа Града Врања у износу од 16.636 хиљада динара; Заштитник грађана у износу од 238 хиљада динара; Градско правобранилаштво у износу од 665 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 1.462 хиљаде динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 16.955 хиљада динара; Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 2.455 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 1.016 хиљада динара Народни музеј у износу од 1.133 хиљаде динара; Туристичка организација у износу од 2.229 хиљада динара; Историјски архив у износу од 1.359 хиљада динара, Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 1.772 хиљаде динара; ЈУ Спортска хала у износу од 1.169 хиљада динара и Школа анимираног филма у износу од 449 хиљада динара.

**Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза за накнаде запосленима у износу од 1.589 хиљада динара, и то: износ од 634 хиљаде динара износ од 40 хиљада динара код Позоришта „Бора Станковић“; износ од 554 хиљаде динара код ПУ „Наше дете“, износ од 74 хиљаде динара код Народног универзитета; код Школе анимираног филма; износ од седам хиљада динара Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 97; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 16 хиљада динара; Историјски архив у износу од 67 хиљада динара; Народни музеј у износу од 32 хиљаде динара Туристичка организација у износу од 68 хиљада динара.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000-** На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 372 хиљаде динара ПУ „Наше дете“ и у износу од 106 хиљада динара код Народног универзитета у износу од 266 хиљада динара по основу неислађених јубиларних награда.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 8.450 хиљада динара по основу доприноса за плате, исказаних код: Скупштина Града у износу од 59 хиљада динара; Градоначелник и Градско веће у износу од 200 хиљада динара; Градска управа Града Врања у износу од 2.886 хиљада динара, Јавни правобранилац у износу од 114 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 250 хиљада динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 2.927 хиљада динара; Народни универзитет у износу од 187 хиљада динара; Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у износу од 434 хиљаде динара; ЈУ Спортска хала у износу од 201 хиљаде динара; Библиотека „Бора Станковић“ у износу од 302 хиљаде динара; Школе анимираног филма у износу од 77 хиљада динара; Историјски архив у износу од 233 хиљаде динара; Народни музеј у износу од 194 хиљаде динара; Туристичка организација у износу од 386 хиљада динара

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 358 хиљада динара, и то код индиректних корисника.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.863 хиљаде динара, а односи се на следеће кориснике: износ од 848 хиљада динара на директне кориснике износ од 123 хиљаде динара на ПУ „Наше дете“; износ од 1.534 хиљаде динара на Центар за развој локалних услуга социјалне заштите; износ од 264 хиљаде динара на Народни универзитет и износ од 37 хиљада динара на Позориште „Бора Станковић“. износ од 57 хиљада динара Народни музеј.

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 14.626 хиљада динара, и то код Градске управе по основу камата по кредитима код банака и пратећих трошкова задуживања. Код „Banca Intesa“ а.д. Београд односе се на обавезе за камату у износу од





5.326 хиљада динара; Код „Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 8.659 хиљада динара; код „UniCredit Bank“ а.д. Београд у износу од 552 хиљаде динара.

**Обавезе по основу субвенција, конто 242000** – Ова билансна позиција на дан 31.12.2018. године исказана је износу од 2.075 хиљада динара код Градске управе управе, по основу обавеза за субвенције за „Слободну зону“ д.о.о. Врање у износу од 735 хиљада динара и обавезе према Ветеринарској Станици Врање, за потребе вештачког осемењавања грла.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 87.877 хиљада динара, и то код: директних корисника у износу од 79.469 хиљада динара, а остатак код индиректних корисника у износу од 8.408 хиљада динара по основу привременог умањења основице за плату за септембар, октобар, новембар и децембар месец 2018 године. Градска управа је на овом конту евидентирала обавезе у износу од 66.525 хиљада динара за основно и средње образовање по основу текућих трансфера нивоу Републике а износ од 825 хиљада динара по основу капиталних трансфера нивоу Републике

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да** обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане за износ од 1.510 хиљада динара, и то код Народног музеја у износу од 472 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 341 хиљаде динара; Школе анимираног филма у износу од 145 хиљада динара; Библиотеке „Бора Станковић“ Врање у износу од 552 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да укалкулишу доспеле обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

**Обавезе за социјално осигурање, конто 244000** - На дан 31.12.2018. године исказан је износ од 211 хиљада динара и односи се на директне кориснике.

**Обавезе за остале расходе, конто 245000** - На дан 31.12.2018. године исказан је износ од 34.175 хиљада динара и односи се на Градску управу Града Врања (обавезе за порез на додату вредност у износу од 25.333 хиљаде динара, обавезе по основу дотација невладиним организацијама, спортским клубовима, по основу конкурса у области спорта за 2018. године у износу од 4.174 хиљаде динара).

**Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000** - На дан 31.12.2018. године исказан је износ од 56 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике.

**Обавезе према добављачима, конто 252000** – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 499.280 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Градоначелник и Градско веће у износу од 172 хиљаде динара, Градска управа у износу од 450.386 хиљада динара; Јавни правобранилац у износу од 134 хиљаде динара; ПУ „Наше дете“ у износу од 22.495 хиљада динара; Центар за развој у износу од 4.620 хиљада динара; ЈУ Спортска хала у износу од 2.669 хиљада динара; Јавна Библиотека у износу од 2.999 хиљада динара; ЈУ Народни универзитет у износу од 348 хиљада динара; Историјски архив у износу од 318 хиљада динара; Народни музеј у износу од 3.099 хиљада динара; Позориште „Бора Станковић“ у износу од 2.156 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 8.017 хиљада динара; Месне заједнице у износу од 1.867 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 43 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) и враћено је 29 конфирмација и са 12 добављача није усаглашено стање обавеза. Обавезе



евидентирани код добављача веће су за износ од 16.984 хиљаде динара у односу на укалкулисане обавезе код Града Врања.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: ЈКП „Комрад“ Врање у износу од 1.057 хиљада динара; „Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац у износу од 3.329 хиљада динара; ЈКП Водовод Врање у износу од 10.477 хиљада динара; „MG Kimberli klark“ д.о.о. Нови Сад у износу од 406 хиљада динара; „Врањска плус“ д.о.о. Врање у износу од 650 хиљада динара и остали у износу од 1.065 хиљада динара;
- у Билансу стања Града Врања на дан 31.12.2018. године нису исказане обавезе по основу накнаде за сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од 4.426 хиљада динара;
- директни и индиректни корисници нису у својим пословним књигама евидентирали обавезе према добављачима истог или наредног дана од дана њиховог добијања, већ су све обавезе по неплаћеним рачунима евидентирани на крају пословне године, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да изражавамо резерву на исказано стање обавеза према добављачима у консолидованом Билансу стања;
- у поступку ревизије, нисмо се уверили да су директни корисници усаглашавали стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2018. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 52.705 хиљада динара и односи се на обавезе које је Град Врање преузео од ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање у укупном износу од 51.321 хиљаде динара. Ове обавезе су преузете без анализе.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:**

- за обавезе које је Град Врање преузео од ЈП Дирекција 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 на основу које би се могла утврдити њихова структура, те се нисмо уверили у поузданост исказаног стања;
- 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, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да анализирају обавезе ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање, као и даљи третман истих; 2) да врше усаглашавање обавеза са добављачима и 3) да остале обавезе евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – Исказано је стање у износу од 912.505 хиљада динара од тога се на директне кориснике односи износ од 893.489 хиљада динара, а из завршног рачуна индиректних корисника преузет је износ од 19.016 хиљада динара.



**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у консолидованом Билансу стања Града Врања стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара.**

**Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе обавезе у пасиви са активним временским разграничењем у активи.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 10.492.524 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима Града са стањем на дан 31.12.2018. године износи 8.754.562 хиљаде динара, од чега се износ од 8.700.145 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 54.417 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

- неевидентирања зграда и грађевинских објеката на којима су уписали право јавне својине, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, што је шире објашњено на конти 011100 – зграде и грађевински објекти.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године износи 9.909 хиљада динара, односи се на индиректне буџетске кориснике.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 730.551 хиљаде динара, код Градске управе и односи се на обавезе по кредитима.

**Финансијска имовина, конто 311400** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 2.409.831 хиљаде динара, код Градске управе. На овој билансној позицији исказана су учешћа у капиталу јавних предузећа и акције Града.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је у пословним књигама Града Врања није евидентирано учешће у капиталу у износу од 1.382.167 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.**

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700** - Ова билансна позиција исказана је у износу од 12.682 хиљаде динара, код Градске управе.

**Остали сопствени извори, конто 311900** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 10.333 хиљаде динара и односи се на Градску управу (средства која су била пласирана код Универзал банке а.д. Београд, филијала Врање ради ноћног орочавања) и код Туристичке организације Града Врања у износу од 333 хиљаде динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја** нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа осталих сопствених извора код Туристичке организације јер новчана средства на текућем рачуну код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године нису исказана.

**Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121** – На основу Одлуке о завршном рачуну буџета Града Врања за 2018. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 24.690 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311** – Исказана су средства у износу од 1.068 хиљада динара.



**Ванбилансна пасива, конто 352000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.127 хиљада динара.

**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо** нефинансијска имовина мање је исказана за износ од најмање 38.000 хиљада динара, и то: за износ од 3.144 хиљаде динара јер Народни музеј није евидентирао у свом Билансу стања дат аванс за набавку слика; за износ амортизације обрачунате код земљишта у износу од 6.689 хиљада динара; није евидентирано земљиште које је у поступку експропријације одузето у износу од 1.940 хиљада динара. Нефинансијска имовина мање је исказана за износ од 26.227 хиљада динара, у 2018. години Град је пренео месним заједницама на конту издаци износ од 26.227 хиљада динара и истовремено овај износ није евидентиран на основним средствима и на капиталу; неевидентирања зграда и грађевинских објеката на којима су уписали право јавне својине, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, што је шире објашњено на конти 011100 – зграде и грађевински објекти, што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно искажу капитал и резултат пословања.*

#### **Ризик који се односи на пасиву**

Неутврђивањем основа за упис обавеза долази до ризика од неоснованог евидентирања истих.

Неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Уколико се настави са евидентирањем обавеза на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем обавеза и капитала, резултата пословања, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања

*Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу активу и пасиву у Билансу стања.*

### **3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 589.193 хиљаде динара, издаци су утврђени у износу од 886.552 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 297.359 хиљада динара.

Табела број 41: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>182.466</b>	<b>589.193</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	19	13.464
810000	Примања од продаје основних средстава	19	13.464
820000	Примања од продаје залиха	-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>182.447</b>	<b>575.729</b>
910000	Примања од задуживања	182.447	575.729
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>641.490</b>	<b>886.552</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>484.485</b>	<b>429.456</b>
510000	Основна средства	463.927	413.514
520000	Залихе	4.097	4.597
540000	Природна имовина	16.461	11.345
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>157.005</b>	<b>457.096</b>
610000	Отплата главнице	157.005	457.096
	<b>Вишак примања</b>	-	-
	<b>Мањак примања</b>	<b>459.024</b>	<b>297.359</b>



**Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности** да су укупни издаци и мањак примања мање исказани у износу од 1.940 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, уместо на класи 500000 – издаци, што је није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

#### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да приликом сачињавања Извештају о капиталним издацима и примањима издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.775.930 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.821.504 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 38.260 хиљада динара.

Табела број 42: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.535.423</b>	<b>2.775.930</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.352.957</b>	<b>2.186.737</b>
710000	Порези	1.292.280	1.281.241
730000	Донације, помоћи и трансфери	709.025	596.043
740000	Други приходи	351.631	309.138
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	21	315
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
790000	Приходи из буџета	-	-
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>19</b>	<b>13.464</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	19	13.464
820000	Примања од продаје залиха	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>182.447</b>	<b>575.729</b>
910000	Примања од задуживања	182.447	575.729
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.632.650</b>	<b>2.821.504</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.991.160</b>	<b>1.934.952</b>
410000	Расходи за запослене	670.900	722.617
420000	Коришћење услуга и роба	499.558	571.668
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.842	15.904
450000	Субвенције	38.536	36.605
460000	Донације, дотације и трансфери	353.712	359.919
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	50.510	45.622
480000	Остали расходи	360.102	182.617
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>484.485</b>	<b>429.456</b>
510000	Основна средства	463.927	413.514
520000	Залихе	4.097	4.597
540000	Природна имовина	16.461	11.345
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>157.005</b>	<b>457.096</b>
610000	Отплата главнице	157.005	457.096
	Вишак новчаних прилива	-	-
	Мањак новчаних прилива	97.227	45.574
	Салдо готовине на почетку године	181.061	83.834
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.535.423	2.775.930
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.632.650	2.821.504



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину*



Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	-
<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>83.834</b>	<b>38.260</b>

### **3.6. Остали делови завршног рачуна**

Град Врање је приликом израде Завршног рачуна за 2018. годину припремио:

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 5;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
10. Извештај о родно одговорном буџетирању за 2018. годину;
11. Извештај о учинку програма и програмских активности за 2018. годину.

#### **Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

У 2018. години није било значајних одступања у односу на планирана средства, с обзиром на то да је за непрлиране расходе и издатке коришћена текућа буџетска резерва или је донето решење о промени апропријације.

На економској апропријацији 38 и 39 у оквиру програмске активности – Мере активне политике запошљавања, исказана је нула, јер су средства ребалансом планирана на економској класификацији 464, са циљем да иста буду пренета Националној служби за запошљавање. Пошто је закључен Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом, са Националном службом за запошљавање, отворена је нова економска апропријација 37/1 са економском класификацијом 423 - Услуге по уговору и 426 - Административне услуге. На основу тог уговора отворен је и наменски рачун за јавне радове, на који је НСЗ директно уплаћивала средства, која су консолидованом рачуну приказана у колони остали извори на планираној економској класификацији.

Економска апропријација 44 са економском класификацијом 511 - Зграде и грађевински објекти, у оквиру програмске активности-Рехабилитација 49км<sup>2</sup> пута у сеоским МЗ, бележи незнатно прекорачење, јер су средства реализована за измирење обавеза из претходног периода, на име реконструкције путева, из извора 10-кредитно задуживање.

Економска апропријација: 47 у оквиру програмске активности – Основно образовање, као и 52-55 - Средње образовање, планиране су за реализовање средстава



путем асигнација, уколико рачун школа буде у блокади, али пошто није постајала потреба за таквом врстом плаћања, исте нису реализоване.

Економска апропријација 65 - Економско оснаживање са фокусом на ромкиње, реализована је у сарадњи са немачком хуманитарном организацијом „HELP“ под називом „Смањење сиромаштва кроз могућности запошљавања у циљу приступања Србије Европској унији“ Хелпом, у износу од 599 хиљада динара, које представља учешће града у пројекту а реализовано је на позицији 59 са економском апропријацијом 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, ради евидентирања адекватне економске класификације.

Економска апропријација 60, у оквиру програмске активности – Дневне услуге у заједници, није реализована а обухвата услуге проширене социјалне заштите које пружају лиценцирана удружења.

На економској апропријацији 122, са економском класификацијом 5111 - Зграде и грађевински објекти, програмска активност - Изградња Дома Културе, у 2018. години нису довољно обезбеђена средства у буџету за 2018. годину, тако да ће реализација бити планирана за наредну буџетску годину.

Економска апропријација 134 са економском класификацијом 425 - Текуће поправке и одржавање, није извршена због мањег прилива средстава у буџету од планираног за нове радове.

Економска апропријација 197, код индиректног корисника ЈУ „Народно Позориште“ бележи нешто веће одступање од плана, јер је извршена исплата јубиларних награда запослених, који су остварили право у 2017. години.

Средства у оквиру пројекта – Кинетирање речног корита градске реке, на економској апропријацији 150, опредељена су за сређивање речног корита Врањске реке у доњем делу града али због ванредне ситуације у 2018. години, средства су реализована за хитну санацију Врањске реке у горњем делу града код Белог моста и утрошак средстава је евидентиран у оквиру програмске активности управљање отпадним водама, на економској класификацији 511 - Зграде и грађевински објекти.

Код ЈУ „ШАФ,“ Врање, на економској апропријацији 280, са економском класификацијом 426 - Административни материјал, средства су коришћена за набавку канцеларијског материјала и лиценце за потребе рачунара. На економској апропријацији 281/2, са економском класификацијом 512 - Машине и опрема, евидентирано је одступање у односу на планирана средства, а иста су реализована за куповину рачуноводствене опреме, која је била неопходна за рад установе, јер је претходна дотрајала. Набавка софтвера, евидентирана је на економској класификацији 515 - Нематеријална имовина. Већи део наведених средстава односи се на средства из претходне године која је установа остварила сопственим активностима, на основу пројекта – Рад са мигрантима.

Економска апропријација 312 са економском класификацијом 425 - Текуће поправке и одржавање, код индиректног корисника Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање бележи незнатно одступање у односу на планирана средства, а извршење се односи на набавку електроматеријала и резервних делова из сопствених средстава, док су средства на економској класификацији коришћена за набавку канцеларијског материјала, материјала за саобраћај, такође из сопствених средстава. Регистрација возила и исплата судских такси евидентирана је на економској апропријацији 316, са економском класификацијом 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

**Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**



### *Извештај о примљеним донацијама*

Директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2018. години примили су донације у укупном износу од 19.527 хиљада динара. За примљене донације отворени су наменски подрачуни и промене на тим рачунима евидентиране су на крају године у Обрасцу-5 - Извештај о извршењу буџета у колони 10 - донације. Помоћи у износу од 2.251 хиљаде динара, евидентиране су у колони 11 - остали извори на економској класификацији 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Донација које су евидентиране у Обрасцу-5 - Извештај о извршењу буџета у колони 10, на економској класификацији 732100 – текуће донације од међународних организација остварене су на наменским подрачунима у износу од 17.020 хиљада динара, и то за: спортску инфраструктуру односно изградњу градског стадиона примљена је и реализована донација у износу од 1.617 хиљада динара; приступну саобраћајницу у Зони Бунушевац, која ће се реализовати у 2019. години у износу 5.498 хиљада динара; Јачање заштите националне мањине и средства за помоћ избеглих и расељених лица у укупном износу од 423 хиљаде динара; Реформу пореза у циљу ажурирања пореске базе података путем теренске контроле у износу од 3.552 хиљаде динара, реализована у 2018. години; израду пројекта - Развојни центар у Дому културе, обезбеђена су средства у износу од 2.839 хиљада динара, која ће бити коришћена наредне године и 3.091 хиљаде динара су донације које је остварио индиректни корисник Центар за Развој по пројекту „Противпожарна заштита“.

Град Врање организује сваке године манифестације од интереса за град, за које се примају донације од физичких и правних лица; „Светосавка недеља“ примљена донација од физичких и правних лица у износу од 509 хиљада динара; манифестација „Дани каранфила“ прикупљено је 1.360 хиљада динара. На наменским рачунима – Деца оболела од малигнитета и ЛПА, у већем износу коришћена су средства буџета а донација од физичких и правних лица остварена је у износу од 85 хиљада динара. Капитални добровољни трансфери о физичких и правних лица остварени су у износу од 553 хиљаде динара, код Туристичке Организације Врање.

Средства текуће донације од физичких и правних лица, евидентиране у колони 11, коришћена су за реализацију пројекта-Јавни радови-у износу од 915 хиљада динара. Износ од 1.306 хиљада динара односи се на индиректне кориснике буџетских средстава, од којих је највећи део припада ЈУ Позориште „Бора Станковић“ за реализацију манифестације „Борини позоришни дани“ а мањи износ чине средства која су мештани МЗ уплатили за инфраструктурну изградњу или друге потребе. Капиталне добровољне трансфере остварила је МЗ Златокоп за завршетак изградње канализационе мреже.

### *Извештај о кредитном задужењу*

Град Врање је у 2018. години повукао кредитна средства у укупном износу од 575.729 хиљада динара, од чега је 115.407 хиљада динара дугорочни кредит за инфраструктуру из 2017. године, кредит за ликвидност у износу од 80.498 хиљада, краткорочни инвестициони кредит из 2018. године код „Комерцијална банка“ а.д. Београд у износу од 100.299 хиљада динара и 279.525 хиљада динара, повучен је кредит за рефинансирање кредита из претходних година, код „Komercijalne banke“ а.д. Београд.

Кредит за ликвидност једним делом је коришћен за измирење обавеза из претходног периода према добављачима на име реконструкције атарских путева, за одржавање саобраћајница у летњим и зимским условима, услуге грејања, изградњу пијаце у Огледној Станици, изградњу спортских терена, исплату обавеза за електричну енергију по репрограму, одржавање јавне расвете и осталих обавеза наведених у табели.



Средствима кредита из „Banca Intesa“ а.д. Београд, финансирани су највећим делом радови на реконструкцији путне мреже, изградњи - зеленог острва у улици Радничкој, реконструкцији саобраћајнице - Ђуковац, одржавање водоводне и канализационе мреже, као и изградњи спортских терена у појединим МЗ.

Кредит за рефинансирање број 00-410-0207461.1, закључен је са „Komercijalnom bankom“ а.д. Београд у циљу рефинансирања кредита капиталних расхода по следећим Уговорим о кредиту:

- Уговор о наменском кредиту бр.404-42/15-16 од 24.9.2015. године закључен са „Banca Intesa“ а.д. Београд на износ од 1.766.262,49 € у динарској противвредности;
- Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту бр.404-1-28/16-16 од 12.5.2016. године закључен са „UniCredit Bank“ а.д. Београд на износ од 2.108.096,30 € по средњем курсу НБС.

Уговором са „Banca Intesa“ а.д. Београд рефинансиран је у целости у износу од 110.877 хиљада динара, док је Уговор са „UniCredit Bank“ а.д. Београд рефинансиран делом, у износу од 168.647 хиљада динара, за разлику је продужен план отплате до 13.7.2020. године у износу од 189.425,35 € у динарској противвредности.

Табела број 43: Преглед узетих кредита у току 2018. године, по банкама и намени (у хиљадама динара)

Банка-Кредит	Намена кредита	Датум повлачења	Износ
„Banca Intesa“ а.д. Београд -инвестиц кредит из 2017	Реконструкција путева-ПУТ Крива Феја-Љубато	10.1.2018	18.783
	Канализација Златокоп	16.5.2018	4.800
	Потпорни зид и изградња саобраћајнице- Хирушки блок	23.5.2018	2.365
	Измештање кабла - Зона Бунушевац	7.6.2018	3.916
	Реконструкција сеоских путева	13.6.2018	6.167
	Реконструкција саобраћајнице Ђуковац	-	8.818
	Зелено острво, саобраћајница Хирушки блок, Стропско - спортски терени, одржавање сеоских путева, градски стадион	21.6.2018	17.043
	Канализациона мрежа - Хирушки блок, колектор-Слободна Зона, водоводна и канализациона мрежа, локални путеви.	17.7.2018	53.514
<b>УКУПНО КРЕДИТ ИЗ 2017</b>			<b>115.407</b>
„Komercijalna banka“ а.д. Београд - ликвидност	Текуће одржавање саобраћајница у летњим и зимским условима,услуге грејања, хидрант за школу, трошкови извршења, фекална канализација, уређење атарских путева	20.4.2018	24.075
	Изградња пијаце-Огледна станица	25.4.2018	4.423
	Јубиларне награде, гасно уље, услуге грејања, спортски терени, извршење, камата за кредит, одржавање јавне расвете, одржавање сеоских путева, канализациона мрежа по пресуди.	21.5.2018	20.000
	Одржавање јавне расвете, зелена пијаца-Огледна станица, гасно уље, услуге грејања-Нови Дом,пресуде, електрична енергија, одржавање локала	29.5.2018	15.000
	Зарада април 2018	31.5.2018	10.000
	Главница за кредит-комерцијална банка	21.6.2018	7.000
<b>УКУПНО: ликвидност</b>			<b>80.498</b>

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршеног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину



„Komercijalna banka“ а.д. Београд -кредит 2018	Вансудско поравнање одржавање путева	22.6.2018	3.573
	Изградња зграде Позоришта	26.6.2018	4.551
	одржавање улица, јавна расвета-МЗ, Обилазница Бунушевац, одржавање сеоских путева, Обилазница Бунушевац и кружни ток - Бунушевац , зелено острво	29.8.2018	62.159
	Зелено острво	31.10.2018	19.041
	Обилазница Бунушевац	30.11.2018	10.975
<b>УКУПНО кредит 2018</b>		-	<b>100.299</b>
„Komercijalna banka“ а.д. Београд - рефинансирање	„UniCredit Bank“ а.д. Београд из 2016г.- 168.647.493 и Банка Итеса-кредит из 2015- шеталиште-110.877.192	14.9.2018	279.525
<b>УКУПНО РЕФИНАНСИРАЊЕ</b>		-	<b>279.525</b>
<b>УКУПНО ПОВУЧЕНА СРЕДСТВА:</b>		-	<b>575.729</b>

**Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Градско веће на предлог органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. У 2018. години за текућу буџетску резерву планира се средства у износу од 96.439 хиљада динара.

Одлуком о буџету Града Врања за 2018. годину планирана средства за текућу буџетску резерву износе 25.000 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Града Врања за 2018. године планирана средства у износу од 5.000 хиљада динара, (преостали износ од 25.000 хиљада динара). Након ребаланса, вршен је пренос у текућу буџетску резерву, путем Одлуке и решења о преносу средстава у текућу буџетску резерву, у износу од 71.439 хиљада динара, за непланиране или недовољно планиране расходе и издатке, у 2018. години. Укупно планирана средства текуће резерве у 2018 години заједно са решењима после ребаланса, (на основу којих је вршен пренос у текућу резерву) износе 96.439 хиљада динара, а извршена су у износу од 95.935 хиљада динара (донето је 29 решења).

У периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године није било преноса средстава из средстава сталне буџетске резерве.

**Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу<sup>40</sup> дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Град Врање у току 2018. године није давао гаранције.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011, 68/2015 и 95/2018





#### 4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Града, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци, и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од Градског правобранилаштва и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Град Врање води укупно 399 парничних, ванпарничних 211 и извршних 413 предмета пред надлежним судовима од којих је:

- шест предмета у парничном поступку у којима је Град Врање тужилац,
- 392 предмета у парничном поступку у којима је Град Врање туженик,
- један предмет у парничном поступку у коме је Град Врање један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- пет ванпарничних предмета у којима је Град Врање противник предлагача самосатално
- 413 предмета у извршном поступку, од којих је Град Врање поверилац у 40 предмета, дужник у 357 предмета, док је у 13 предмета ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ у ликвидацији извршни поверилац и у јеном предмету ЈП „Дирекција за развој и изградњу Града Врања“ у ликвидацији извршни поверилац, а који укупан број предмета је 14 које заступа Градско правобранилаштво.

Потенцијалне обавезе Града Врања у парничним предметима где је Град Врање самостално и солидарно са другим тужиоцима тужен (јавна комуналана предузећа, Дирекција) износе 183.002 хиљаде динара.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правноснажно утврђене износе 6.455 хиљада динара. Везано за ванпарничне предмете у којима је Град Врање, противник предлагача, углавном се односе на утврђивање накнаде за експропријацију, накнаде штета због уједа паса луталица и остало.

Предмет У.бр. 2/18 – фактичка експропријација, гробље Врањска Бања, утврђен је јавни интерес и одређена је споразумом висина накнаде за експроприсано земљиште за кат. парцеле 586/3 и к.п.бр. 587/3 у износу од 3.698 хиљада динара, док је за к.п.бр. 585/3 површине 585 м<sup>2</sup> предмет пред Основним судом у ванпарничном поступку и вештчењем ће се одредити висина за експроприсано земљиште као и висина за трајне засаде – ако их има.

У 2018. години је формиран 151 предмет у вансудском поступку, односно у поступку пред Градским правобранилаштвом, по основу накнаде штете за ујед паса луталица, од овог броја предмета 114 предмета је завршено, исплаћено и архивирано, док је 37 предмета у раду. По овом основу Град Врање је извојио 2.455 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца Града Врање према дужницима износе 305 хиљада динара.



У извршном поступку потраживање повериоца према дужнику Граду Врање износи 9.596 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

*Препоручујемо одговорним лицима да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.*



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ  
БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ВРАЊА  
НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ**



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. године



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	0	3	3	0	7	1	7	9	7	1	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС																Седиште УТ				Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА ВРАЊА**

СЕДИШТЕ ВРАЊЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07179715

ПИБ 100458456 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-22640-11

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2018 године до 31.12.2018 године

(У хиљадама динара)

Означ 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)	4,698,236	11,777,591	3,013,120	8,764,471
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,691,802	11,751,061	2,996,499	8,754,562
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,631,244	10,540,225	2,976,151	7,564,074
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,562,299	10,243,529	2,769,972	7,473,557
1005	011200	Опрема	68,945	296,222	206,179	90,043
1006	011300	Остале некретнине и опрема		474		474
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		534		534
1008	012100	Култивисана имовина		534		534
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	947,904	966,807	14,291	952,516
1012	014100	Земљиште	946,994	965,040	13,390	951,650
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	910	1,767	901	866
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		85,733		85,733
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		85,733		85,733



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Враћа  
на дан 31.12.2018. 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	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	112,654	157,762	6,057	151,705
1019	016100	Нематеријална имовина	112,654	157,762	6,057	151,705
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	6,434	26,530	16,621	9,909
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	3,712	3,922	1,580	2,342
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	1,474	424		424
1024	021300	Роба за даљу продају	2,238	3,498	1,580	1,918
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2,722	22,608	15,041	7,567
1026	022100	Залихе ситног инвентара	406	15,359	15,029	330
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,316	7,249	12	7,237
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	3,891,462	6,781,329	2,654,044	4,127,285
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	2,409,806	2,409,831		2,409,831
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	2,409,806	2,409,831		2,409,831
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	Домашње акције и остали капитал	2,409,806	2,409,831		2,409,831
1040	112000	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. 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)	826,887	974,624	12,752	961,872
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	83,837	38,260		38,260
1051	121100	Жиро и текући рачуни	32,386	14,738		14,738
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	51,448	23,522		23,522
1053	121300	Благајна	3			
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)	725,127	918,449	4,855	913,594
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	725,127	918,449	4,855	913,594
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	17,923	17,915	7,897	10,018
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	9	18		18
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	17			
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	17,897	17,897	7,897	10,000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	654,769	3,396,874	2,641,292	755,582
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	654,769	3,396,874	2,641,292	755,582
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	654,719	3,396,818	2,641,292	755,526
1071	131300	Остала активна временска разграничења	50	56		56
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8,589,698	18,558,920	5,667,164	12,891,756
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1,019	1,127		1,127



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. 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)	2,059,321	2,399,232
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	679,095	733,039
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	679,095	733,039
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	679,095	730,551
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		2,488
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 Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. 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		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	63,898	62,683
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	46,557	49,051
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	33,297	35,576
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3,718	3,728
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6,699	6,864
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2,480	2,525
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	363	358
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	3,030	1,589
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3,020	1,566
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	10	8
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		10
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		4
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		372
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		340
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		32



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. 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>	7,823	8,450
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5,242	5,905
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2,252	2,533
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	329	12
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>	602	358
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	441	249
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	37	16
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	86	62
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	33	25
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	6
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	5,886	2,863
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		36
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		31
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	4,818	1,918
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	269	237
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	586	474
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	187	148
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	26	19



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	159,070	138,964
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЉИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	16,292	14,626
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	16,215	14,537
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	77	89
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	8,019	2,075
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	8,019	2,075
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	124,755	87,877
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	119,005	83,312
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	5,750	4,565
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		211
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. 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		211
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	10,004	34,175
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	4,621	6,787
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	3,212	25,395
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	1,172	1,608
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	999	385
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	433,472	552,041
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	50	56
1200	251100	Примљени аванси	50	56
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	429,752	499,280
1204	252100	Добављачи у земљи	429,622	499,256
1205	252200	Добављачи у иностранству	130	24
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	3,670	52,705
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	171	492
1210	254200	Остале обавезе буџета	3,155	52,128
1211	254900	Остале обавезе из пословања	344	85
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	723,786	912,505
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	723,786	912,505
1214	291100	Разграничени приходи и примања		1,102
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	9	18
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	723,639	910,390
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	138	995
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	6,530,377	10,492,524
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	6,456,849	10,466,766
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	6,456,849	10,466,766
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,691,846	8,754,562
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5,743	9,909
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	679,095	730,551
1224	311400	Финансијска имовина	2,409,806	2,409,831
1225	311500	Извори новчаних средстава	570	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Врања  
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9,736	12,682
1228	311900	Остали сопствени извори	18,243	10,333
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	69,515	24,690
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,013	1,068
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
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		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8,589,698	12,891,756
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1,019	1,127

Датум, 30.04.2019 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац