

Република Србија

ГРАД ВРАЊЕ

Градска Управа

Врање.

Дана. 30.08.2019.год.

Република Србија
Град Врање
Градска управа

Број 40-226/2019

10.09. 2019.

ВРАЊЕ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Врање подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

консолидованих финансијских извештаја буџета града Врања за 2018.год.

Број : 400-251/2019-04/20 од 10.06.2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.1 <i>Економска класификација: Приходи у финансијском извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 14.308 хиљада динар</i> Напомене тачке 3.1.1 Приходи: 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 уређење грађевинског земљишта и неправилно је евидентирн 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., Расходи: <i>Економска класификациј: 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 потрирања нису одразили на коначан резултат пословања</i> Напомене: тачке 3.1.3.15 1.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; Напомене: тачка 3.1.3.22 2.Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:</p>
----	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> • да је неправилно евидентиран расход на групи кога 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.
2.	Опис мере исправљања	<p>Напомене: тачке 3.1.1-приходи</p> <p>У 2019 год. наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта Одсек локалне пореске администрације врши на уплатном рачуну 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта. У решењима о износу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, а на основу Правилника о уплатним рачунима, евидентиран је уплатни рачун 840-741538843-29, са позивом на бр: 47-114.</p> <p>У 2019. Приходе од давања у закуп локала Град Врање остварује на уплатном рачуну 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови.</p> <p>Расходи:</p> <p>1.У 2019год. поступили смо по препоруци ДРИ и извршили књижење за плаћено земљиште на групи конта 541000-земљиште и за исти износ прокњижили 0 и 3.</p> <p>2.У 2019.год. Град Врање није извршио плаћање за услуге рушења објеката путем принудне наплате, тако да није могло бити неправилног евидентирања расхода на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање. Уколико у будућем периоду буде извршено плаћање за наведене намене, биће евидентиран расход на групи конта 425000.</p> <p>У 2018год. плаћање на име грејања према Новом Дому (у име школа), вршео је путем меница на конту 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, а на основу уговора са ЈП „Нови Дом,,. У 2019год. из буџета града Врања средства на име грејања су трансферисана школама,</p>

		тако да је књижење евидентирано на групи конта 463000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Напомене: тачке 3.1.1</p> <p>Приходи:</p> <p>Доказ бр.1</p> <ul style="list-style-type: none"> -Решење бр.418-13/2019-07/2- ; -Уплата са извода б; - Извод уплатног рачуна бр.6; - Извод буџета града бр.86; - Налог за књижење бр. 086; <p>-Решење бр.418-20/2019-07/2- „MILALUXURY,,;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Уплата са извода 13; - Извод уплатног рачуна бр.13; -Извод буџета града бр.116; - Налог за књижење бр. 116. <p>-Решење бр.418-45/2019-07/2-„Бане Макс,,;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уплата са извода 31; . Извод уплатног рачуна бр.31;-. - Извод буџета града бр.181; -Налог за књижење бр.181; -Картица конта 741538 на дан 31.08.2019год.; <p>Доказ бр.2: - извод уплатног рачуна 742141 бр.106; -извод уплатног рачуна 742142 бр.114; -картица конта 742142.</p> <p>Расходи:</p> <p>Доказ бр.3: - Картица, 014112, 311141 и 541112; -извод бр.52 - Налог за књижење бр.052, 211 и биланс -захтев; -решење Суда.</p> <p>Доказ бр.4: - изјава за групу конта 483000, бр.07-40-224/2019-01.</p> <p>.</p> <p>Доказ бр.5: -Уговор са Новим Домом</p> <ul style="list-style-type: none"> - картица 463111; - извод бр.206 - налог бр. 177 и 206; - захтев бр.3739; - рачун бр.1936; - Захтев бр 3020; - Рачун бр.169
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.2</p> <p><i>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.</i></p> <p>Напомене тачке 3.3.2.</p>

		Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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
2.	Опис мере исправљања	У 2019.год. из буџета града Врања извршено је плаћање на рачу МЗ Два Бреста у износу од 49хиљада динара на име набавке намештаја за опремање просторије месне заједнице. Књижење О и З извршено је у пословним књигама МЗ Два Бреста, након чега ће касније на основу записника бити искњижена и евидентирана у пословним књигама града Врања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.6: -извод буџета града Врања бр.119; -налог за књижење бр.119; -картица буџета града 512211; -извод МЗ Два Бреста бр.9; -налог за књижење бр .9; -захтев за плаћање; -налог за пренос; -исечак из Одлуке о буџету за 2019.год.; -рачун отпремница бр. 12; -информације о фактури; -картица 011221; -картица 311112; -картица 512211.
1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1.3 <i>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</i> Напомене тачка 3.3.2. 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
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама града Врања евидентирано је учешће капитала на основу података из Агенције за привредне регистре. Пошто стање у пословним књигама ЈП, није усаглашено са стањем код Агенције за привредне регистре, Одељење за буџет и финансије послало је допис свим јавним предузећима да доставе обавештење, колико је учешће града у капиталу, како би иза тога Скупштина донела Одлуку о висини капитала, како би бола спроведена даља процедура, до књижења учешћа у капиталу у пословним књигама града Врања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.7: - допис упућен свим јавним предузећима и привредним друштвима бр.07-40-225/2019-01 до 07-40-225/2019-08; -изјава 07-40-224/2019-02 о достављању обавештења о оснивачком капиталу бр.
1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1.4. 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. Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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.
2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је поступио по препоруци ДРИ и набавку слика евидентирао је на класи конта 0 и 3, тако да ће у консолидованом билансу стања за 2019.год. наведени капитал бити исказан.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.8: -картица конта.016121; -картица конта 311112; -налог бр.70 ;
1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1.5. 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

		<p>„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</p> <p>Напомене тачке 3.3.2.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 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
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> У 2018.год. Град Врање је уписао у своје пословне књиге имовину школа и евидентирао на одговарајућа конта. До грешке је дошло када је преузета имовина од школа. Школе су на спортске терене обрачунавале амортизацију и у своје пословне књиге водиле на конту 014112-грађевинско земљиште. По аутоматизму у пословне књиге Града Врања преузета имовина је прокњижена на иста конта као и код школа. У питању су шест спортских објеката и то: 005540 - спотски терен ОШ „Вук Караџић“, 004143 – спортски терен Специјална школа Вуле Антић, 004146 - спортски терен ОШ „Ј.Ј.Змај“, 004166 – Народни универзитет, 004419 – спортски терен ОШ „Б.Радичевић“, 008141 – спортски терен ОШ „П.Девеџић“ Врањска Бања. Исправка је извршена у 2019. Години. Сви напред наведени спортски објекти су прекњижени са конта 014112-грађевинско земљиште на конто 011193-спортски ир екреациони објекти. 2019.год. земљиште које се односи на ЈП „Дирекцију у ликвидацији“, а које је преузео град Врање евидентирано је на класи 0 и 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> Дозаз бр.9: -кумулятивни преглед конта ; - кумулативни преглед конта; -картица конта 014112; -картица конта 011193. Доказ бр.3: Овај доказ приложен је уз напомене тачке 3.1.1
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.6.</p> <p>Индиректни корисници: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите и Библиотека „Бора Станковић“, Позориште „Бора Станковић“, Туристичка организација Врање, Историјски архив</p>

		<p>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</p> <p>Напомене тачке 3.3.2.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈУ „Историјски Архив,, Врање, „Народна Библиотека,, Врање, „Народно Позоришт,, Врање, „Народни Музеј,, Врање, „Туристичка Организација,, Врање, евидентирају основна средства, односно опрему, у ексел табели, У 2019год. покренули су процедуру за набавку софтвера за основна средства, након чега ће сва основна средства унети у исти и вршити усаглашавање аналитичке са синтетичком евиденцијом. Све наведене установе су доставиле захтев буџету града Врања за увећање финансијских средстава за набавку софтверау 2019.год</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ бр.10: -Позориште Бора Станковић--табела основних средстава, захтев буџету и изјава за набавку програма;</p> <p>-Туристичка Организација-табела основних средстава, захтев буџету, изјава за набавку програма;</p> <p>-Народни Музеј-табела основних средстава, извод бр., рачун бр.2506/19 захтев буџету и изјава за набавку програма;</p> <p>--Народна Библиотека-табела основних средстава,извод бр.143, рачун отпремница бр.19-3004-0007134, картица конта 011222, картица конта 311112, налог за књижење бр.152, захтев буџету и изјава за набавку програма;</p> <p>-Историјски Архив -табела основних средстава, захтев буџету и изјава за набавку програма.</p>
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.7.</p> <p>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</p>

		<p>Напомене тачке 3.3.2.</p> <p>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;</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2019.год. потраживање за боравак деце у Вртићима искњижено је из пословних књига града Врања, тако да се неће поновити поступак дуплирања потраживања приликом консолидације података за завршни рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.11 - картица конта 122151; - картица конта 291311; - налог биланс; - налог 212.
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.8. 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</p> <p>Напомене тачке 3.3.2.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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;</p>
2.	Опис мере исправљања	Што се тиче потраживања за станове Правилником о систематизацији радних места Градске Управе Града Врања, распоређено је запослено лице, које обавља послове обрачуна и ревалоризације за откуп стана и обрачуна за закуп стана, и у исто време прати уплате и шаље обавештења имовинској служби о извршеним уплатама. Имовинска сужба у сарадњи са Градским Јавним правобранилаштвом у зависности од потребе склопа вансудска поравнања или покреће судски спор.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ бр. 12.- Исечак из правилника о систематизацији радних места;</p> <ul style="list-style-type: none"> -преглед заосталог дуга по уговору о откупу стана на дан 31.08.2019.године; -решење Р.1.БР.133/14; -налог за уплату на 5.200дин.; -уговор о купопродаји стана бр.,360-42/11-07; -налози за уплату; - преглед дуговања о закупу стана; -обавештење о висини закупнине 2019-04- -налог за уплату на износ 472.052,40; -обавештење о висини закупнине бр.2019-04- -налог за уплату на износ 645.312,30; -обавештење о висини закупнине бр.2019-04- -налог за уплату на износ 184.052,00; -обавештење о висини закупнине бр.2019-04- -записник о вансудском поравнању Рбр.141/2019; - обавештење о висини закупнине бр.2019-04 -налози за уплату; -службена белешка Рбр.143/2019; -извештајсл/2019; -захтев за доставу података Сл/2019-07-02; -опомене.
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.9.</p> <p><i>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</i></p> <p>Напомене тачке 3.3.2 и 3.3.3.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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</p>

2.	Опис мере исправљања	Туристичка Организација је доставила изјаву бр. IX-585/19 у којој наводи да ће приликом израде Завршног рачуна за 2019.годину усагласити потраживања по основу продаје и друга потраживања са пасивним временским разграничењима у пасиви Биланса стања у својим пословним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.13: - изјава бр. IX-585/19 –Туристичка Организација
	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.10.</p> <p><i>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</i></p> <p>Напомене тачке 3.3.3.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 1.065хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисник Градска Управа Врање је у 2019.год. извршила, савјештење дуговања и потраживања са добављачем ЈКП,„Комрад,, потписала уговор о регулисању начина и рока измирења обавеза бр.10-204/19-17. Са добављачем ЈП „Водовод,, Врање потписан је записник о савјештењу бр.2418 од 04.07.2019.год. Са осталим горе наведеним добављачима слагање је у току и биће извршено савјештење до израде консолидованог завршног рачуна за 2019,год...
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ бр.14: Уговор о регулисању начина и рока измирења обавеза-; -записник о усаглашавању стања; -картица Водовода; -изјава за добављаче бр. 07-40-224/2019-03
	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.11.</p> <p><i>За обавезе које је Град Врање преузео од ЈП Дирекције за развој и изградњу Града Врања, ЈП</i></p>

		<p>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</p> <p>Напомене тачке 3.3.3.</p> <p>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;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Град Врање је у 2019.год. сачинио евиденцију обавеза по добављачима, које је преузео од ЈП „Дирекције за развој и изградњу, града Врања, ЈП „Скијалишта Бесна Кобила,, Врање и ЈП „Управа Бање,, Вр. Бања. Укупни износ обавеза разврстан је по добављачима за свако наведено јавно предузеће.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ бр.15: -преглед обавеза по добављачима за преузете обавезе: ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила,, и ЈП „Управа Бање Вр.Бања.</p>
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.12. 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</p> <p>Напомене тачке 3.3.3.</p> <p>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</p>

		исказана активна временска разграничења за исти износ.
2.	Опис мере исправљања	У 2019год. сви наведени индиректни корисници евидентирају обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ бр.16: -Народни Музеј:-картица конта 465112; - картица конта 243311; -извод бр.130; -налог за књижење 141.</p> <p>-Историјски Архив:- картица конта 465112; - картица конта 243311; -извод бр.103; -налог 111.</p> <p>-Шаф: -картица конта 465112; - картица конта 243311; -извод бр.71; -налог бр.85.</p> <p>-Библиотека: - картица конта 465112; - картица конта 243311; -извод бр.132; -налог бр.141.</p>
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1.13. <i>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</i></p> <p>Напомене тачке 3.3.3.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	Град Врање је У 2019.Год. преузете обавезе од ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање,

		<p>прекњижио од конта 254211-остале обавезе на конто 252111-обавезе према добављачима. Град Врање преузете обавезе преме добављачима, бивше ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања,“ и ЈП „Скијалиште Бесна Кобила,“ Врање измирује на основу посебног програма намирења повериоца у ликвидационом поступку.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ бр.17: -преглед обавеза по добављачима; -картица конта.254211; -картица конта 252111; -програм намирења поверилаца у ликвидационом поступку ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања,“; - програм намирења поверилаца у ликвидационом поступку ЈП „Скијалиште Бесна Кобила,“ Врање.</p>
1.	<p>Неправилност</p>	<p>ПРИОРИТЕТ 1.14.</p> <p><i>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:</i></p> <p>(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.</p> <p>Напомене тачке 2.1.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају; <p>(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</p>

ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

Напомене тачке 2.1.

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
- индиректни корисници Града Враћа 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 Враће 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.);

(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.

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

		софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја
2.	Опис мере исправљања	<p>1.14.(1)-контролно окружење: У предстојећем периоду Град Врање, очекује бољу ситуацију контролног окружења, с обзиром на то да Служба Интерне Ревизије, разрађује другу годину свог стратешког плана. За време од периода формирања (01.02.2018.год.), завршила је седам ревизорска извештаја и осми је у току израде. Формирана је служба буџетске инспекције и сачињен нацрт програма рада буџетске инспекције, по коме су предвиђене редовне контроле рада буџетских корисника, а по захтеву градонсчелника вршиће се и ванредне контроле.</p> <p>Што се тиче онивачког капитала у јавним предузећима објашњење стоји у приоритету 1. Градска Управа града Врања, као директни корисник врши сравања а индиректним буџетским корисницима и потписује записнике о сравању.</p> <p>1.14(2)-контролне активности: 1. У 2019год. У 2019.го. Градска Управа града Врања уноси доспеле обавезе, по достављеним фактурама, у програм ликвидатура, и приликом преноса у финансијско ствара обавезу пре плаћања исте. 2.Поступање по налогу ревизије објашњено је у приоритету 1, тачка 6. 3. У 2019.год. распоређено је лице које ће обављати послове уписа и пописа имовине (дипломирани правник) и прибављања података од свих јавних предузећа и ос Агенције за реституцију. Поред ових послова достављаће и НЕП обрасце Републичкој Дирекцији за имовину, након чега ће се вршити упис у пословне књиге града Врања. 4. Поступање по напомени објашњено у одазивном извештају приоритета 1 тачка 10. 5. Евиденција потраживања и метода наплативости објашњене су у одазивном извештају приоритета 1, тачка8.</p> <p>1.14(3) База података програма за финансијско налази се на једном од сервера информационог система Градске Управе Града Врања. BACK UP се ради сваког дана у 21:00h</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.14(1) 1. Доказ бр. 18: -преглед урађених извештаја у току 2018 и 2019.год.;</p> <p>-Одлука оснивању службе буџетске инспекције; -нацрт годишњег програма рада буџетске инспекције; -налог за ванредну контролу; -доказ бр.7. -записник о сравању са ЈУ „Народни Универзитет са прилозима; -записник о сравању са ЈУ „Спортска Хала са прилозима; -записник о сравању са ЈУ „Народно Позориште са прилозима;</p> <p>1.14(2)</p>

	<p>1.Доказ бр.19: -картица конта 421414; -извод бр.205; -налог за књижење177; -налог за књижење 205; -захтев за плаћање; -рачун бр.31-213-063-1057003;</p> <p>- картица конта 511241; - картица конта 011151, - картица конта 311151; -извод бр.79; -налог биланс; -налог за књижење 079; -захтев за плаћање; -рачун бр.5327/2018.</p> <p>- картица конта 421325 -извод бр.141; -налог за књижење 124; -налог за књижење 141; -захтев за плаћање ; -рачун бр.149/19; -друга привремена ситуација; -обрачун за другу привремену; -обрачунски лист грађевнске књиге.</p> <p>2.Доказ бр.10: Овај доказ је приложен уз тачку 1.6 3.Доказ бр.20: -изјава бр.07-40-224/2019-06; 4.Доказ бр.14 - налази се у приоритету 1 тачка 14; 5.Доказ бр.12-налази се у приоритету 1, тачка 8. 1.14(3) Доказ бр.21: -BACK UP 10.09.2019.</p>
--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>ПРИОРИТЕТ 2.15</p> <p>У консолидованом Билансу стања Града Врања стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара</p> <p>Напомене тачке 3.3.3:</p> <p>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.</p>	<p>У току израде консолидованог завршног рачуна буџета града Врања за 2019.год. Одељење за буџет и финансије извршиће усаглашавање стања обавеза у пасиви са активним временским разграничењем у активи, уз претходну проверу и усаглашавање стања са буџетским корисницима.</p> <p>-Доказ бр.22: изјава бр.07-40-225/2019-04</p>	<p>Шеф трезора, начелник за финансије и лица одговорна за израду завршних рачуна директних и индиректних корисника.</p>	<p>Мере исправљања биће предузете приликом израде завршног рачуна за 2019.год.</p>

<p>2</p>	<p>ПРИОРИТЕТ 2.16 У Обрасцу 3 - Извештају о капиталним издацима и примањима укупни издаци и мањак примања мање су исказани у износу од 1.940 хиљада динара</p> <p>Напомене тачке 3.4:</p> <p>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.</p>	<p>У 2018.год. извршено је плаћање за експропријацију земљишта на групи конта 451000, уместо на групи конта 541000. на име преузете обавезе „ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања,, У 2019.год. Град је платио неизмирену обавезу наведеног ЈП у ликвидацији, на име експропријације земљишта, на економској класификацији 541000-земљиште.</p> <p>Доказ бр.3-налази се у одазивном извештају приоритет1, тачка1, напомена 3.1.3.15</p>	<p>Лице одговорно за директне кориснике, шеф трезора, начелник за финансије</p>	<p>Мера ће у потпуности бити исправљена, приликом израде завршног рачуна за 2019.год.</p>
	<p>ПРИОРИТЕТ 2.17 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</p> <p>Напомене тачке 4.1:</p> <p>Ревизијом консолидованих</p>	<p>ЈУ „Позориште Бора Станковић,,</p>	<p>Лице одговорно за попуњавање</p>	<p>Мера исправљања биће предузета</p>

	<p>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.</p>	<p>доставило је изаву да ће приликом попуњавања обрасца 5, за завршни рачун 2019.год., евидентирати приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације.</p> <p>Доказ бр.23: -изјава ЈУ „Народно Позориште Бора Станковић Врање</p>	<p>обрасца 5 и директор установе.</p>	<p>приликом израде завршног рачуна за 2019.год.</p>
<p>4</p>	<p>ПРИОРИТЕТ 2.18 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</p>			

	<p><i>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</i></p> <p>Напомене тачке 3.3.1.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; • Посебна пописна комисија за попис 	<p>2.18</p> <p>1.Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, посебна пописна комисија централна пописна комисија утврдиће стварно и књиговодствено стање некретнине и опреме и евидентирати у свом извештају о попису.</p> <p>2.18</p> <p>1.Доказ бр.24-изјава бр.07-40-225/2019-05-</p> <p>Приликом израде пописа, посебна</p>	<p>Лице одговорно за директне кориснике, Начелник Градске Управе</p> <p>Начелник Градске Управе</p>	<p>Приликом израде пописа за 2019.год.</p> <p>Приликом израде пописа за 2019,год.</p>
--	--	--	---	---

<p>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.</p> <p><i>(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</i></p>	<p>пописна комисија за попис потраживања и обавеза, утврдиће стварно стање дугорочне финансије имовине, обавезе по основу донација, дотација, и трансфера, обавеза према добављачима и евидентираће исте у извештају посебне пописне комисије.</p> <p>1. Доказ бр. 24-изјава бр. 07-40-225/2019-05</p>		
---	--	--	--

<p>Напомене тачке 3.3.1.</p> <p>Ревизијом консолидованих финансијских извештаја устврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ЈУ Школа анимираног филма Врање: не воде помоћне књиге основних средстава, није извршила попис: нематеријалне имовине konto – 016100 у износу од 340 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца konto – 234000 у укупном износу од 77 хиљада динара, више пописала: опрему konto - 011200 у износу од 309 хиљада динара и обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти - konto 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 konto – 0112000 у 	<p>Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6. ЈУ „ШАФ“, Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019.год. евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019године.</p> <p>Доказ бр.25: -изјава ЈУ „ШАФ“, Врање.</p> <p>Наведена напомена за помоћне књиге ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6 ЈУ „Историјски Архив, Врање је</p>	<p>Директор ЈУ „ШАФ“, Врање</p> <p>Директор ЈУ „Историјски Архив“, Врање</p>	<p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p> <p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p>
---	---	--	---

<p>износу од 104 хиљаде динара и нематеријалне имовине konto – 016100 у износу од 279 хиљада динара, више пописао: потраживања по основу продаје и друга потраживања konto - 122100, у износу од 846 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке - konto 131200 у износу од 42 хиљаде динара и обавеза по основу доприноса за ПИО за накаде запосленим - konto 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;</p> <p>• 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 -konto 011300 у износу од 380 хиљада динара,нематеријалне имовине -konto 016100 у износу од 12.761 хиљаде динара, робе за даљу продају konto - 021300 у износу од 142 хиљаде динара, обрачунатих</p>	<p>доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019.год. евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019године.</p> <p>Доказ бр.26-Изјава Ју „Историјски Архив,,Врање</p> <p>Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6 ЈУ „Народна Библиотека,, Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019.год. евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019године</p> <p>Доказ бр.27: - изјава ЈУ „Народна Библиотека,, Врање</p>	<p>Директор ЈУ „Народна Библиотека,,Врање</p>	<p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p>
--	--	---	--

<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Народни музеј Врање не води помоћне књиге основних средстава,пописне комисије су сачиниле извештај о извршеном попису имовине и обавеза,који не садржестварно 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 	<p>Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6 ЈУ „Народни Музеј,, Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019.год. евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019године</p> <p>Доказ бр.28: -Изјава ЈУ „Народни Музеј,, Врање</p> <p>ЈУ „Спортска Хала,, Врање, покренула је процедуру набавке</p>	<p>Директор ЈУ „Народни Музеј,, Врање</p> <p>Директор ЈУ „Спортска Хала,,Врање</p>	<p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p> <p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p>
--	---	---	---

<p>средстава, није пописала: обрачунате неплаћене расходе и издатке - konto 131100 у износу од 4.039 хиљада динара, обавезе за плате и додатке – konto 231000 у износу од 1.169 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000 у износу од 201 хиљаде динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера - konto 243000 у износу од 303 хиљаде динара и остале обавезе – konto 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 иса чл. 2. став 2. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>• месне заједнице са територије Града Врања нису извршиле попис: финансијске имовине класа konto 100000 у износу од 1.058 хиљада динара, новчаних средства konto 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</p>	<p>програма за основна средства, подношењем захтева Одељењу за буџет и финансије за обезбеђење финансијских средстава. ЈУ „Спортска Хала,, Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019.год. евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019године.</p> <p>Доказ бр.29: -захтев за промену апропријације; -Изјава ЈУ „Спортска Хала,, Врање</p> <p>Приликом израде пописа за 2019.год. биће образована посебна пописна комисија за попис обавеза и потраживања свих месних заједница, која ће извршити попис целокупне обавезе и потраживања месних заједница са стањем на дан 31.12.2019.год.</p> <p>Доказ бр.30-Изјава бр.07-40-224/2019-07</p>	<p>Начелник Градске Управе</p>	<p>Приликом израде пописа и завршног рачуна за 2019.год.</p>
---	---	--------------------------------	--

	са стварним стањем.			

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

Наведени су у горе приказаној табели.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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

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

Приоритет 3 није садржан у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града врања за 2018.годину.

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



Градonaчелник града Врања:

др.Слободан Миленковић