



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА ВРАЊА**

**Број: 400-251/2019-04/32  
Београд, 1. октобар 2019. године**



## Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1.Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	6
2.1.1.Приходи су више исказани и мање исказани .....	6
2.1.2. Нефинансијска имовина мање исказана .....	7
2.1.3.Мање исказано учешће у капиталу код јавних предузећа .....	7
2.1.4. Мање исказана нефинансијска имовина у припреми .....	8
2.1.5. Мање исказана вредност земљишта.....	8
2.1.6. Индиректни корисници не воде помоћне књиге основних средстава и не врше усаглашење са синтетичком евиденцијом.....	9
2.1.7. Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања .....	10
2.1.8. Није вршена анализа потраживања .....	10
2.1.9. Потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем.....	11
2.1.10. Салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама.....	11
2.1.11. Не постоји аналитичка евиденција обавеза које је град Врање преузео од јавних предузећа .....	12
2.1.12. Мање су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.....	12
2.1.13. Остале обавезе више су исказане јер су неправилно евидентирани преузете обавезе према добављачима које су преузете од јавних предузећа .....	12
2.1.14. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	13
2.1.15. У консолидованом Билансу стања обавезе у пасиви нису усаглашене са активним временским разграничењем у активи .....	15
2.1.16. У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима укупни издаци и мањак примања мање су исказани .....	15
2.1.17. У Обрасцу 5 ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање нису унети подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима.....	16
2.1.18. Више исказан суфицит .....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину број 400-251/2019-04/20 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Приходи су више исказани и мање исказани

###### 2.1.1.1.Опис неправилности

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).

###### 2.1.1.2.Исказане мере исправљања

(1) 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);

**ОДГОВОР:** У 2019. години 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.

У 2019. години 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.

*Доказ број 1:* Решење бр.418-13/2019-07/2- Уплата са извода 6; Извод уплатног рачуна бр.6; Извод буџета града бр.86; Налог за књижење бр. 086;-Решење бр.418-20/2019-07/2- „MILALUXURY“; Уплата са извода 13; Извод уплатног рачуна бр.13; Извод буџета града бр.116; Налог за књижење бр. 116; Решење бр.418-45/2019-07/2-„Бане Макс“; Уплата са извода 31; Извод уплатног рачуна бр.31; Извод буџета града бр.181; Налог за књижење бр.181;Картица конта 741538 на дан 31.08.2019. године;

*Доказ број 2:* Извод уплатног рачуна 742141 број 106; Извод уплатног рачуна 742142 број 114; Финансијска картица конта 742142.

(2) 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).

**ОДГОВОР:** 1. У 2019. години поступили смо по препоруци ДРИ и извршили књижење за плаћено земљиште на групи конта 541000 - Земљиште и за исти износ прокњижили 0 и 3.

2. У 2019. години 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 - Текуће поправке и одржавање.

У 2018. години плаћање на име грејања према „Новом Дому“ (у име школа), вршено је путем меница на конту 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, а на основу

уговора са ЈП „Нови Дом“. У 2019. години из буџета града Врања средства на име грејања су трансферисана школама, тако да је књижење евидентирано на групи конта 463000.

**Доказ број 3:** Картице конта 014112, 311141 и 541112; Извод број 52; Налог за књижење број 052, Налог за књижење број 211 и биланс; Захтев за плаћање број 644/2018; Решење Основног Суда у Врању Р.1.бр.29/14 од 4.9.2014. године са прилозима.

**Доказ број 4:** Изјава за групу конта 483000, бр.07-40-224/2019-01 од 9.9.2019. године.

**Доказ број 5:** Уговор о регулисању начина измирења обавеза (са „Новим Домом“) број 40-702/1-17 од 25.12.2017. године; картица 463111 аналитика 14, и аналитика 17; извод бр.206 од 23.8.2019. године; налог за књижење број 177 од 21.7.2019. године и налог за књижење број 206 од 23.8.2019. године; захтев за плаћање и трансфер број 3739 од 26.6.2019. године; Рачун бр.193 од 20.6.2019. године од Хемијско-техничке школе; Захтев за плаћање и трансфер број 3020 од 23.5.2019. године; Рачун број 169 од 20.5.2019. године Медицинске школе Врање.

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Нефинансијска имовина мање исказана**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У 2019. години из буџета града Врања извршен је пренос средстава на рачун МЗ Два Бреста у износу од 49 хиљада динара, на име набавке намештаја за опремање просторије месне заједнице. Књижење 0 и 3 извршено је у пословним књигама МЗ Два Бреста, након чега ће касније на основу записника бити искњижена и евидентирана у пословним књигама града Врања.

**Доказ број 6:** Извод из Одлуке буџета града Врања за 2019. годину број 119 од 20.6.2019. године; Налог за књижење број 119 од 20.5.2019. године; Картица буџета града 512211 аналитика 11; Извод ТР МЗ Два Бреста број 9 од 20.5.2019. године; Налог за књижење број 9 од 20.5.2019. године; Захтев за плаћање МЗ Два бреста; Налог за пренос; Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину; Рачун отпремница број 12 од „Форма“ Врање; Регистрација фектуре у ЦРФ од 1.4.2019. године; Картица 011221; Картица 311112; Картица 512211.

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Мање исказано учешће у капиталу код јавних предузећа**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У пословним књигама града Врања евидентирано је учешће капитала на основу података из Агенције за привредне регистре. Пошто стање у пословним књигама јавних предузећа није усаглашено са стањем код Агенције за привредне регистре, Одељење за буџет и финансије послало је захтев свим јавним предузећима да

доставе обавештење, са доказима, о износу учешћа Града у капиталу сваког јавног предузећа појединачно, како би Скупштина донела Одлуку о висини капитала, и била спроведена даља процедура, до књижења учешћа Града у капиталу јавних предузећа, у пословним књигама града Врања.

*Доказ број 7: Захтеви за доставу обавештења о учешћу у капиталу од броја 07-40-225/2019-01 до броја 07-40-225/2019-08 од 9.9.2019. године; Изјава за оснивачки капитал број 07-40-224/2019-02 од 9.9.2019. године.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Град Врање је послао захтев јавним предузећима за усаглашење оснивачког капитала, након тога треба Скупштина града да донесе одлуку о промени оснивачког акта и после тога да се спроведе књижење у пословним књигама.

### **2.1.4. Мање исказана нефинансијска имовина у припреми**

#### **2.1.4.1. Опис 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 (Напомене тачке 3.3.2).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** 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. годину наведени капитал бити исказан.

*Доказ број 8: Аналитичка картица конта.016121 Народног музеја Врање; Аналитичка картица конта 311112; Налог за књижење број 70 Народног музеја Врање.*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Мање исказана вредност земљишта**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

(1) 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;

**ОДГОВОР:** У 2018. години 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 - Спотски и рекреациони објекти.

**Доказ број 9:** Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1.1.2019 – 9.9.2019. године; Картица конта 014112 – грађевинско земљиште; Картица конта - 011193 – спортски и рекреациони терени.

(2) 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

**ОДГОВОР:** У 2019. години земљиште које се односи на ЈП „Дирекцију у ликвидацији“ а које је преузео град Врање, евидентирано је на класи 0 и 3.

**Доказ број 3:** Овај доказ приложен је у Доказу број 3, уз напомене тачке 3.1.1.

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.6. Индиректни корисници не воде помоћне књиге основних средстава и не врше усаглашење са синтетичком евиденцијом**

### **2.1.6.1. Опис 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 и не врши се усаглашавање са синтетичком евиденцијом, тако да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности (Напомене тачке 3.3.2).

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** ЈУ „Историјски Архив“ Врање, „Народна Библиотека“ Врање, „Народно Позориште“ Врање, „Народни Музеј“ Врање, „Туристичка Организација“ Врање, евидентирају основна средства, односно опрему у помоћним евиденцијама (ексел табале). У 2019. години индиректни корисници буџета 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 затев буџету града Врања за увећање финансијских средстава за набавку софтвера у 2019. години.

**Доказ број 10:** Позориште Бора Станковић - картице основних средстава, Захтев буџету за повећање апропријације број 378 од 9.9.2019. године и Изјава за набавку програма број 379 од 9.9.2019. године;

- Туристичка Организација Врање – картице основних средстава, Захтев за проширење финансијског плана за 2019. годину број III-172/19 од 6.9.2019. године, Изјава за набавку програма број IX-584/19 од 6.9.2019. године;

- Народни Музеј - картица основног средства, Рачун број 2506/19 од 25.6.2019. године (за набавку основног средства), Захтев за увећање апропријације број 471 од 9.9.2019. године и Изјава број 472 од 9.9.2019. године (за набавку софтвера за основна средства);

- Јавна Библиотека – Помоћна књига основних средстава за конто 011222 – рачунарска опрема (ручна евиденција), Извод ТР број 143 од 4.9.2019. године, Рачун отпремница број 19-3004-0007134 од 18.6.2019. године, Аналитичка картица конта 011222, Аналитичка картица конта 311112, Налог за књижење број 152 од 5.9.2019. године, Захтев буџету за увећање апропријације број 595 од 19.8.2019. године; Изјава број 643 од 5.9.2019. године (за набавку софтвера за основна средства);

- Историјски архив - табела основних средстава, Захтев за увећање буџету-апропријације број 1727 од 10.9.2019. године и Изјава број 1723 од 9.9.2019. године (за набавку софтвера за основна средства).

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене када се основна средства евидентирају у програму за основна средства у наредном периоду, поступак увођења програма за основна средства је у току.

### **2.1.7. Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања**

#### **2.1.7.1. Опис 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 (Напомене тачке 3.3.2).

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У 2019. години потраживања 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.

*Доказ број 11: Картица конта 122151-потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства; Картица конта 291311-Обрачунати неплаћени расходи за период 1.1.2019-30.8.2019. године; Налог за књижење биланс од 1.1.2019. године; Налог за књижење број 212 од 30.8.2019. године.*

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8. Није вршена анализа потраживања**

#### **2.1.8.1. Опис 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 (Напомене тачке 3.3.2).

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** Што се тиче потраживања за станове у откупу, 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 доставља обавештења имовинској служби о извршеним уплатама. Имовинска служба у сарадњи са Градским Јавним правобранилаштвом у зависности од потребе, склапа вансудска поравнања или покреће судске спорове.

*Доказ број 12: Извод из Правилника о систематизацији радних места; Преглед заосталог дуга по уговору о откупу стана на дан 31.8.2019.године; Решење Основног суда Врање Р.1.БР.133/14 од 24.6.2015. године; Допунско решење Р.1.бр.133/14 од 4.8.2015. године; Налог за уплату од 8.5.2019 године; Уговор о купопродаји стана број 360-42/11-07 од 11.3.2013. године; Налози за уплату; Преглед дуговања о закупу стана на дан 31.8.2019. године; Обавештење о висини закупнине број 2019-04 од 2.7.2019. године; Налог за уплату; Обавештење о висини закупнине број 2019-04 од 14.1.2019. године; Налог за уплату на износ 645.312,30; Обавештење о висини закупнине бр.2019-04 од 12.2.2019. године; Налог за уплату; Обавештење о висини закупнине бр.2019-04 12.2.2019. године; Записник о вансудском поравнању Р.бр.141/2019 од 2.8.2019. године; Обавештење о висини закупнине бр.2019-04 од 19.7.2019. године; налози за уплату; Службена белешка Р.бр.143/2019 од 22.7.2019. године; Извештај број сл/2019 од 9.9.2019. године; Захтев за доставу података Служби за катастар непокретности број Сл/2019-07-02 од 8.7.2019. године; Опомена број 433-1/1528/2019 од 17.5.2019.*

године; *Опомена број 433-1/1487/2019 од 17.5.2019. године; Опомена број 433-1/1266/2019 од 17.5.2019. године.*

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер на основу достављених доказа нисмо се уверили да су предузете све мере ради наплате доспелих потраживања.

## **2.1.9. Потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

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).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** Туристичка Организација је доставила Изјаву број 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

*Доказ број 13: Изјава бр. IX-585/19 од 6.9.2019. године коју је дао директор Туристичке Организација Врање.*

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду, приликом спровођења пописа и израде завршног рачуна.

## **2.1.10. Салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама**

### **2.1.10.1. Опис 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“ доо 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“ доо Врање у износу од 650 хиљада динара и остали 1.065 хиљада динара (Напомене тачке 3.3.3).

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** Директни корисник Градска Управа Врање је у 2019. години извршила, савређење дуговања и потраживања са добављачем ЈКП „Комрад“ потписала уговор о регулисању начина и рока измирења обавеза број 10-204/19-17. Са добављачем ЈП „Водовод“ Врање потписан је записник о савређењу број 2418 од 4.7.2019. године. Са осталим горе наведеним добављачима слагање је у току и биће извршено савређење до израде консолидованог завршног рачуна за 2019. годину.

*Доказ број 14: Уговор о регулисању начина и рока измирења обавеза број 40-204/19-17 од 21.8.2019. године; Записник о усаглашавању стања број 2418 од 5.7.2019. године; Изјава за добављаче бр. 07-40-224/2019-03 од 9.9.2019. године; Финансијска картица ЈП Водовода за период 1.1.2019-3.7.2019. године (за купца Градска управа).*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11. Не постоји аналитичка евиденција обавеза које је град Врање преузео од јавних предузећа**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** Град Врање је у 2019. години 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“ Врањска Бања. Укупни износ обавеза разврстан је по добављачима за свако наведено јавно предузеће.

*Доказ број 15: Преглед обавеза по добављачима за преузете обавезе: ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и ЈП „Управа Бање“ Врањска Бања.*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, треба доказ да је у пословним књигама Града унета аналитика добављача за обавезе које су преузете од неведених јавних предузећа.

### **2.1.12. Мање су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У 2019. години сви наведени индиректни корисници евидентирају бавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

*Доказ број 16: Народни Музеј: картица конта 465112; картица конта 243311; извод број 130; налог за књижење 141 од 20.8.2019. године; Историјски Архив: картица конта 465112; картица конта 243311; извод број 103; налог за књижење 111 од 20.8.2019. године; Шаф: картица конта 465112; картица конта 243311; извод број 71; налог за књижење број 85 од 20.8.2019. године; Библиотека: картица конта 465112; картица конта 243311; извод број 132; налог за књижење број 141 од 20.8.2019. године.*

#### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.13. Остале обавезе више су исказане јер су неправилно евидентирани преузете обавезе према добављачима које су преузете од јавних предузећа**

#### **2.1.13.1. Опис 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 „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).

### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** Град Врање је у 2019. години преузете обавезе од ЈП „Дирекција за развој и изградњу Града Врања“, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и ЈП „Управа Бање“, прекњижио од конта 254211-остале обавезе на конто 252111-обавезе према добављачима. Град Врање преузете обавезе према 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.

*Доказ број 17: Преглед обавеза ЈП Дирекције за развој и изградњу града Врања, ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ и ЈП „Управа Бање“ по добављачима; Картица конта 254211- остале обавезе буџета; Картица конта 252111- добављачи у земљи; Програм намирења поверилаца у ликвидационом поступку ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ од 14.6.2019. године – Програм намирења поверилаца у ликвидационом поступку ЈП „Скијалиште Бесна Кобил“ Врање број 35/2019 од 14.6.2019. године.*

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, треба доказ да је у пословним књигама Града унета аналитика добављача за обавезе које су преузете од неведених јавних предузећа.

### **2.1.14. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

(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.

**ОДГОВОР:** 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 (1.2.2018. године), 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.

Што се тиче оснивачког капитала у јавним предузећима објашњење стоји у Приоритету 1 тачка 1.3, доказ број 7.

Градска Управа града Врања, као директни корисник врши сравањења са индиректним буџетским корисницима и сачињава записнике о сравањењу.

*Доказ број 18:* Преглед урађених извештаја Служба Интерне Ревизије у току 2018. и 2019. године од 10.9.2019. године; Одлука оснивању службе буџетске инспекције број 06-247/14/2017-04 од 30.11.2017. године; Нацрт годишњег програма рада буџетске инспекције са Планом рада Буџетске инспекције; Образац Налог за редовну контролу средстава буџета града Врања; Образац Налог за ванредну контролу средстава буџета града Врања; Записник о сравањењу са ЈУ „Народни Универзитет“ са прилозима; Записник о сравањењу са ЈУ „Спортска Хала“ са прилозима; Записник о сравањењу са ЈУ „Народно Позориште“ са прилозима.

*Доказ број 7:* Захтеви за доставу обавештења о учешћу у капиталу од броја 07-40-225/2019-01 до броја 07-40-225/2019-08 од 9.9.2019. године; Изјава за оснивачки капитал број 07-40-224/2019-02 од 9.9.2019. године.

(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.

**ОДГОВОР:** 1. У 2019. години 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. години распоређено је лице које ће обављати послове уписа и пописа имовине (дипломирани правник) и прибављања података од свих јавних предузећа и од 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, тачка 8.

*Доказ број 19:* Картица конта 421414; Извод бр.205; Налог за књижење 177; Налог за књижење 205; Захтев за плаћање; Рачун бр.31-213-063-1057003; 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; 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 грађевинске књиге.

*Доказ број 10:* Овај доказ је приложен уз тачку 1.6

*Доказ број 20:* Изјава – евиденција непокретности број 07-40-224/2019-06 од 9.9.2019. године;

*Доказ број 14:* - налази се у приоритету 1 тачка 14;

*Доказ број 12:* - налази се у приоритету 1, тачка 8.

(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).

**ОДГОВОР:** База података програма за финансијско налази се на једном од сервера информационог система Градске Управе Града Врања. ВАСК UP се ради сваког дана у 21:00 h.

*Доказ број 21: -Скрин шот ВАСК UP 10.9.2019.*

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама нису достављени адекватни докази већ само писана појашњења одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1.15. У консолидованом Билансу стања обавезе у пасиви нису усаглашене са активним временским разграничењем у активи**

##### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања града Врања стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара (Напомене тачке 3.3.3).

##### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У току израде консолидованог завршног рачуна буџета града Врања за 2019. године 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.

*Доказ број 22: Изјава број 07- 40-225/2019-04 од 9.9.2019. године*

##### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање консолидованог завршног рачуна 30.4.2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

#### **2.1.16. У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима укупни издаци и мањак примања мање су исказани**

##### **2.1.16.1. Опис неправилности**

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).

##### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** У 2018. години извршено је плаћање за експропријацију земљишта на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 541000 – Земљиште, на име преузете обавезе ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“. У 2019. године Град је платио неизмирену обавезу наведеног ЈП у ликвидацији, на име експропријације земљишта, на економској класификацији 541000 - Земљиште.

*Доказ број 3: Картице конта 014112, 311141 и 541112; Извод број 52; Налог за књижење број 052, Налог за књижење број 211 и биланс-почетно стање; Захтев за плаћање број 644/2018; Решење Основног Суда у Врању Р.1.бр.29/14 од 4.9.2014. године са прилозима.*

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање консолидованог завршног рачуна 30.4.2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

### **2.1.17. У Обрасца 5 ЈУ Позориште „Бора Станковић“ Врање нису унети подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

**ОДГОВОР:** ЈУ „Позориште Бора Станковић“, доставило је изаву да ће приликом попуњавања Обрасца 5, за завршни рачун 2019. године, евидентирати приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације.

*Доказ број 23: Изјава ЈУ „Народно Позориште Бора Станковић“ Врање број 379/1 од 9.9.2019. године.*

#### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање консолидованог завршног рачуна 30. 4. 2020. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

### **2.1.18. Попис имовине, потраживања и обавеза**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

(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.

**ОДГОВОР:** 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.

**Доказ број 24:** Изјава за пописну комисију број 07-40-224/2019-05 од 9.9.2019. године.

(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.

**ОДГОВОР:** ЈУ „ШАФ“ Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019. годину евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019. године. Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6.

**Доказ број 25:** Изјава ЈУ „ШАФ“ Врање, број 315/1 од 6.9.2019. године.

**ОДГОВОР:** ЈУ „Историјски Архив“ Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019. године евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019. године. Наведена напомена за помоћне књиге ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6.

**Доказ број 26:** Изјава ЈУ „Историјски Архив“ Врање број 1726 од 10.9.2019. године.

**ОДГОВОР:** 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 31.12.2019. године. Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6.

**Доказ број 27:** Изјава ЈУ „Народна Библиотека“ Врање број 643/1 од 5.9.2019. године.

**ОДГОВОР:** ЈУ „Народни Музеј“ Врање је доставила изјаву у којој наводи да ће приликом израде пописа за 2019. године евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019. године. Наведена напомена за помоћне књиге, ближе је објашњена у одазивном извештају – приоритет 1, тачка 6.

**Доказ број 28:** Изјава ЈУ „Народни Музеј“ Врање број 473 од 9.9.2019. године

**ОДГОВОР:** ЈУ „Спортска Хала“ Врање, покренула је процедуру набавке 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. годину евидентирати целокупну имовину и све обавезе на дан 31.12.2019. године.

**Доказ број 29:** Захтев за промену апропријације број 995 10.9.2019. године; Изјава ЈУ „Спортска Хала“ Врање број 991 од 9.9.2019. године.

**ОДГОВОР:** Приликом израде пописа за 2019. године 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. године.

**Доказ број 30:** Изјава број 07-40-224/2019-07 Одсека за месне заједнице од 9.9.2019. године.

### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да ће се неправилност отклонити приликом вршења пописа стања на дан 31.12.2019. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**1. октобар 2019. године**

