



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЊСКА БАЊА

**по ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се
односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину**



**Број: 400-943/2022-04/31
Београд, 20. март 2023. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	4
2.1.2. Недостаци у систему интерне контроле	4
2.1.3. Мање исказане обавезе услед неевидентирања	8
2.1.4. Погрешно исказивање салда готовине.....	9
2.1.5. Неправилности у припреми и доношењу буџета	10
2.1.6. Недостаци приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 400-943/2022-04/25 од 28. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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, председник Градске општине Врањска Бања.

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. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Управа Градске општине Врањска Бања је у 2021. години неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у износу од 943 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 – Материјал и то: расходе за набавку садног материјала у износу од 461 хиљаде динара и расходе за набавку новогодишњих украса у износу од 482 хиљаде динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Врањска Бања је, у периоду након добијања извештаја о ревизији правилности пословања, наставила са применом предузете мере у поступку ревизије, правилним планирањем расхода за набавку садног материјала и годишњих украса на групи конта 426000 – Материјал, у складу са датом препоруком.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 426131 – Цвеће и зеленило за 2022. годину; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене за 2022. годину; Рачун Радње за трговину и услуге „Пирболс“ пр Врање из 2022. године са отпремницом за набавку новогодишњих украса; Рачун Радње за пружање услуга уређења зелених површина „Камелија Нела“ пр Изумно са отпремницом из 2022. године за набавку садница; Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину број 02-88/2022-01 од 20. децембра 2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Недостаци у систему интерне контроле

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилност која се односи на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер се пословне књиге не воде у потпуности ажурно зато што део рачуноводствених исправа није евидентиран истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ је евидентиран у моменту њиховог плаћања; није вршила формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за набавку горива; није усаглашено стање обавеза према књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом; део улазних рачуна није евидентиран на прописаним економским класификацијама: авансне уплате за набавку горива и расходи за набавку садног материјала и новогодишњих украса.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Управа Градске општине Врањска Бања је, након добијања извештаја о ревизији правилности пословања, предузела мере на отклањању неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, тако што: 1) пословне књиге води ажурно, рачуноводствене исправе евидентира у законском року, односно обавезе по рачунима евидентира истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 2)



врши формалну, рачунску и суштинску контролу рачуна за набавку горива. По пријему рачуна за гориво врши проверу истог са фискалним рачунима испостављеним у моменту точења горива, као и са извештајем о преузетом гориву добијеним од стране добављача НИС ад Нови Сад; 3) стање обавеза према књиговодственој евиденцији усаглашено је са стварним стањем обавеза утврђеним пописом за 2022. годину, јер су евидентирани све обавезе са стањем на дан 31. децембар 2022. године и исте су и пописане; 4) улазне рачуне евидентира на прописаним економским класификацијама, тако што авансне уплате за набавку горива евидентира на конту датих аванса 123211 – Аванси за набавку материјала, примљени рачун за гориво евидентира на конту добављача 252111 – Добављачи у земљи, а по пријему рачуна врши пренос уплате са аванса на добављача у висини обавезе по рачуну и расходе за набавку садног материјала и новогодишњих украса евидентира на групи конта 426000 – Материјал, у складу са датом препоруком.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Налог за књижење број 335 од 5. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 001 „Телеком Србија”, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 048 „Завод за унапређење пословања”, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рачун „Завода за унапређење пословања” доо Београд број 4429-3514 од 30. новембра 2022. године са извештајем о раду за месец новембар 2022. године; Рачун Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија” ад Београд број 21-254-017-1630664 од 30. новембра 2022. године; Рачун Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија” ад Београд број 69-254-064-1630665 од 30. новембра 2022. године; Налог за књижење број 337 од 7. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 065 ПТТ ЈП за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 197 „Седет-VranjeNews” за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 162 „Ауто МЛ Антић” за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 202 „Биро за пројектовање Нена-Д” за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рачун Јавног предузећа “Пошта Србије” Београд број 220004104984 од 30. новембра 2022. године; Рачун „Ауто МЛ Антић” доо Врање број 789/500 од 30. новембра 2022. године; Рачун Бироа за пројектовање и извођење грађевинских и других објеката „НЕНА-Д” пр Лесковац број 25-06/2022 од 2. децембра 2022. године; Рачун „Центра за медијску транспарентност и друштвену одговорност” Врање број 11/22 од 1. децембра 2022. године; Налог за књижење број 343 од 13. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 182 ВП 4976 Врање, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 098 „5Д”, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 200 „Гоша комерц” за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рачун Привредног друштва за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц” доо Врање број 514/1/22 од 30. новембра 2022. године; Окончана ситуација Привредног друштва за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц” доо Врање број 514/1/22 од 30. новембра 2022. године; Рачун Министарства одбране број 445-70-002374-22 од 12. децембра 2022. године; Рачун Грађевинског предузећа „5 Д” доо Врање број 346/22 од 9. децембра 2022. године; Окончана ситуација Грађевинског предузећа „5 Д” доо Врање број 346/22 од 9. децембра 2022. године; Налог за књижење број 010 од 13. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи,



аналитика 157 „Ауто Чачак”, са прометом од 1. јануара до 2. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 182 ВП 4976 Врање, са прометом од 1. јануара до 13. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 126 „Ponte bianco”, са прометом од 1. јануара до 23. фебруара 2023. године; Рачун Радње за трговину и пружање услуга смештаја и исхране пр, „Ponte bianco” Врање број 12580-2023-Р1 од 9. јануара 2023. године; Рачун Министарства одбране број 445-70-000119-23 од 10. јануара 2023. године; Рачун „Ауто Чачак промет” доо Чачак број 189-88-56039 од 13. јануара 2023. године; Рачун Радње за трговину и пружање услуга смештаја и исхране пр, „Ponte bianco” Врање број 12620-2023-Р од 11. јануара 2023. године; Налог за књижење број 016 од 19. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 076 „ОК радио”, са прометом од 1. јануара до 2. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 126 „Ponte Bianco”, са прометом од 1. јануара до 23. фебруара 2023. године; Рачун Радње за трговину и пружање услуга смештаја и исхране пр, „Ponte bianco” Врање број 12702-2023-Р од 19. јануара 2023. године; Рачун Радиодифузног друштва „ОК радио” доо Београд број 5/23 од 15. јануара 2023. године; Налог за књижење број 024 од 27. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 205 „Агенција за безбедност” са прометом од 1. јануара до 2. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 132 РС „Информативно пословни центар” са прометом од 1. јануара до 2. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 006 „Reload” са прометом од 1. јануара до 2. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 126 „Ponte bianco”, са прометом од 1. јануара до 23. фебруара 2023. године; Рачун РС „Информативно пословни центар” – Предузеће за пословне услуге и издавачку делатност доо Београд број 23-003269 од 27. јануара 2023. године; Рачун Издавање готовог софтвера „Reload” креативна индустрија пр, Врање број 220400 од 27. јануара 2023. године; Рачун Агенције за безбедност инжењеринг консалтинг образовање и извођење електро и грађевинских радова производњу пречишћавање мешање пића сока, пр Врање број 1/23 од 24. јануара 2023. године; Рачун Радње за трговину и пружање услуга смештаја и исхране пр, „Ponte bianco” Врање број 12751-2023-Р1 од 27. јануара 2023. године; Рачун „Ауто Чачак промет” доо Чачак број 189-166-56039 од 24. јануара 2023. године са радним налогом Ниш број 174-337/2023 од 24. јануара 2023. године; Налог за књижење број 041 од 13. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 182 ВП 4976 Врање са прометом од 1. јануара 2023. године до 13. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 003 „Јовановић” доо, са прометом од 1. јануара 2023. године до 13. фебруара 2023. године; Рачун Министарства одбране број 445-70-002744-23 од 30. јануара 2023. године; Рачун Приватне трговинске радње „Јовановић” пр, Врањска Бања број Р-0008/23-МП од 13. фебруара 2023. године са пратећим требовањима; Рачун Приватне трговинске радње „Јовановић” пр, Врањска Бања број Р-0004/23-МП од 13. фебруара 2023. године са пратећим требовањем; Рачун Приватне трговинске радње „Јовановић” пр, Врањска Бања број Р-0002/23-МП од 13. фебруара 2023. године са пратећим требовањем; Рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9004950190 од 4. фебруара 2023. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице НИС ад Нови Сад за фактуру број 9004950190; Преглед потрошње горива за возило Opel insignia регистарски број ВР-114-ТЈ за јануар 2023. године; Фискални рачуни од 4. јануара и од 20. јануара 2023. године; Фискални рачун од 13. јануара 2023. године; Преглед потрошње горива за возило Skoda Yeti регистарски број БГ-2120-ОВ за јануар 2023. године; Фискални рачуни од 4. јануара и од 21. јануара 2023. године; Рачун Друштва за истраживање,



производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9004950197 од 4. фебруара 2023. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице НИС ад Нови Сад за фактуру број 9004950197; Преглед потрошње горива за возило Fiat punto регистарски број ВР-125-3О за јануар 2023. године; Фискални рачун од 24. јануара 2023. године; Преглед потрошње горива за возило Skoda oktavia регистарски број ВР-125-ВР за јануар 2023. године; Фискални рачун од 26. јануара 2023. године; Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године из јануара 2023. године; Закључни лист Скупштине Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Председника Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Већа Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рекапитулације обрачуна плате за децембар 2022. године за све директне кориснике буџета Градске општине Врањска Бања; Рекапитулација обрачуна накнада од 31. децембра 2022. године; Преглед обрачуна пореза на додату вредност пореског дужника Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. децембра до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 245243 – Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Извод рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања број 28 од 31. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала са прометом од 1. јануара 2023. године до 31. јануара 2023. године – гориво; Субаналитичка картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала са прометом од 1. јануара 2023. године до 31. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 041 НИС Петрол са прометом од 1. јануара 2023. године до 31. јануара 2023. године; Предрачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 2623023115137771 од 23. јануара 2023. године; Авансни рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9861110571 од 24. јануара 2023. године; Књижно одобрење Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9900762797 од 16. јануара 2023. године; Рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9004950190 од 4. фебруара 2023. године; Рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије” ад Нови Сад број 9004950197 од 4. фебруара 2023. године; Извод отворених ставки на дан 31. јануар 2023. године о усаглашеном стању са НИС ад Нови Сад. са прилогом: картица конта 430 – Примљени аванси; Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године о усаглашеном стању са НИС ад Нови Сад са прилогом: картица конта 430 – Примљени аванси; Субаналитичка картица конта 426131 – Цвеће и зеленило за 2022. годину; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене за 2022. годину; Рачун Радње за трговину и услуге „Пирболс” пр Врање из 2022. године са отпремницом за набавку новогодишњих украса; Рачун Радње за пружање услуга уређења зелених површина „Камелија Нела” пр Изумно са отпремницом из 2022. године за набавку



садница; Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину број 02-88/2022-01 од 20. децембра 2022. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.3. Мање исказане обавезе услед неевидентирања

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска општина Врањска Бања мање је исказала обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.877 хиљада динара, јер Управа Градске општине Врањска Бања није евидентирала обавезе за порез на додату вредност, као порески дужник пореза на додату вредност на вредност грађевинских радова по привременим и окончаним ситуацијама, из децембра 2021. године у износу од 7.862 хиљаде динара и обавезе за накнаду по основу уговора о делу за децембар 2021. године у износу од 15 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе у Консолидованом билансу стања због неевидентирања, Управа Градске општине Врањска Бања евидентирала је у својим пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године обавезу за порез на додату вредност, као и обавезе за накнаду по основу уговора о делу за децембар 2022. године, исте су пописане и измирене у јануару 2023. године. Како је рок за израду и усвајање консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања до 30. јуна 2023. године, мере исправљања неправилности која се односи на мање исказане обавезе услед неевидентирања, биће у потпуности предузете и документоване приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2022. годину, односно приликом израде Консолидованог биланса стања на дан 31. децембар 2022. године, што је документовано Акционим планом отклањања неправилности приоритета 2, донетим од стране председника Градске општине Врањска Бања број 48/1/2023-03 од 28. фебруара 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откритених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 по Извештају о ревизији пословања Градске општине Врањска Бања број 48/1/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године из јануара 2023. године; Закључни лист Скупштине Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Председника Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Већа Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рекапитулације обрачуна плате за децембар 2022. године за све директне кориснике буџета Градске општине Врањска Бања; Рекапитулација обрачуна накнада од 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Преглед обрачуна пореза на додату вредност пореског дужника Управе Градске општине Врањска



Бања за период од 1. децембра до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 245243 – Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Извод рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања број 28 од 31. јануара 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4. Погрешно исказивање салда готовине

2.1.4.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 660 хиљада динара, због неправилно исказаних текућих расхода и издатака за пренета средства са рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања на наменске подрачуне, а која су на дан 31. децембар 2021. године неутрошена и то: 633 хиљаде динара на наменском подрачуну 840-5556741-34 Реконструкција и енергетска санација вртића „Бамби“ Врањска Бања и 27 хиљада динара на наменском подрачуну 840-5569741-28 Градска општина Врањска Бања – Избори за Савете месних заједница.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године има новчана средства само на рачуну извршења буџета Градске општине, која су евидентирана и воде се у пословним књигама Управе Градске општине Врањска Бања и која су пописана годишњим пописом за 2022. годину. Новчана средства са наменских подрачуна су утрошена током 2022. године, а остатак је враћен на рачун извршења буџета Градске општине Врањска Бања. Како је рок за израду и усвајање консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања до 30. јуна 2023. године, мере исправљања неправилности која се односи на погрешно исказивање салда готовине у Обрасцу 4 – Консолидовани извештај о новчаним токовима, биће у потпуности предузете и документоване приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Врањска Бања за 2022. годину, односно приликом израде консолидованог Извештаја о новчаним токовима буџета Градске општине Врањска Бања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, што је документовано Акционим планом отклањања неправилности приоритета 2, донетим од стране председника Градске општине Врањска Бања, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 по Извештају о ревизији пословања Градске општине Врањска Бања број 48/1/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године из јануара 2023. године; Закључни лист Скупштине Градске општине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Закључни лист Председника Градске управе за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Закључни лист Већа Градске општине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Закључни лист Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Извод рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања број 361 од 31. децембра 2022. године; Извод наменског подрачуна 840-5556741-34 број 5 од 28. децембра 2022. године; Извод наменског



подрачуна 840-5569741-28 број 1 од 28. децембра 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 130 – Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5. Неправилности у припреми и доношењу буџета

2.1.5.1. Опис неправилности

Градска општина Врањска Бања је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, јер Управа Градске општине није доставила Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Већу Градске општине и Веће Градске општине није доставило Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину Скупштини градске општине Врањска Бања у року, већ са закашњењем; економска класификација дела расхода није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; дате су шифре и називи функционалне класификације које нису у потпуности усклађене са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава није планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности у припреми и доношењу буџета, утврђеној у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања, Управа Градске општине Врањска Бања је 14. октобра 2022. године доставила Већу Градске општине Врањска Бања Нацрт одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину на разматрање; Веће Градске општине Врањска Бања је дана 31. октобра 2022. године утврдило Предлог одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину и исти упутило Скупштини Градске општине Врањска Бања за разматрање и усвајање; економска класификација дела расхода је у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су расходи за набавку садница и новогодишњих украса Одлуком о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину планирани на групи конта 426000 – Материјал, у складу са датом препоруком; шифре и називи функционалних класификација усклађени су са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: за функцију – шифру 810 дат је назив Услуге рекреације и спорта, за функцију – шифра 510 расходи нису планирани, а функција – шифра за назив шифре: Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту је 660 и нема планиране расходе и издатке за функцију – шифру Образовање, односно Предшколско образовање; маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, тако што је плата за септембар 2022. године увећана за 12,5% и за 12 месеци.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Допис Управе Градске општине Врањска Бања број 02-113/2022-02 од 14. октобра 2022. године о достављању Нацрта Одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину Већу Градске општине Врањска Бања са доставницом од 14. октобра 2022. године; Закључак Већа Градске општине Врањска Бања број 06-70/2022-04 од 31. октобра 2022. године о утврђивању Предлога одлуке о буџету Градске општине Врањска



Бања за 2023. годину са доставницом од 31. октобра 2022. године; Преглед прерачуна масе средстава за плате запослених код директних корисника буџета Градске општине Врањска Бања: Скупштина, Председник, Веће и Управа Градске општине са обрачунским листићима за септембар 2022. године; Одлука о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину број 02-88/2022-01 од 20. децембра 2022. године).

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета, јер је Управа Градске општине Врањска Бања доставила Већу Градске општине Врањска Бања Нацрт одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину, а Веће Градске општине Врањска Бања утврдило Предлог одлуке о буџету Градске општине Врањска Бања за 2023. годину и исти упутило Скупштини Градске општине Врањска Бања на разматрање и усвајање у прописаном року, економска класификација дела расхода је у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, шифре и називи функционалних класификација усклађени су са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину.

2.1.6. Недостаци приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.6.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Врањска Бања утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: решењем о образовању посебних комисија за попис су одређени само председник и чланови посебних комисија за попис, а нису одређени заменици председника и заменици чланова комисија за попис; планови рада комисија за попис и акт о образовању комисија за попис нису достављени интерној ревизији; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање утврђено пописом, нити књиговодствено стање имовине, разлике по попису, примедбе и друго, јер је сачињен тако да приказује само списак пописних места; извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године и извештај о обављеном попису посебне комисије за попис обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2021. године нису достављени интерној ревизији; књиговодствено стање обавеза Управе Градске општине Врањска Бања није усклађено са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама нису евидентиране обавезе за порез на додату вредност у износу од 7.862 хиљаде динара, а које су пописане и плаћене у јануару 2022. године и није у потпуности извршено усаглашавање стања датих аванса и обавеза са повериоцима путем Извода отворених ставки.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Врањска Бања је предузела мере оклањања неправилности, односно недостатака приликом пописа имовине и обавеза и доставила одговарајуће доказе и то: 1) Решењем о образовању посебних комисија за попис број 02-262/2022-03 од 21. октобра 2022. године одређени су, поред председника и чланова посебних комисија за попис, и заменици председника и заменици чланова комисија за попис; 2) План рада посебне комисије за попис обавеза и потраживања Градске општине Врањска Бања за 2022. годину од 25. новембра 2022. године, План рада посебне комисије за попис имовине Градске општине Врањска Бања за 2022. годину од 25. новембра, Решење о образовању посебних комисија за попис број 02-262/2022-03 од 21. октобра 2022. Године и Сагласност начелника Управе Градске општине Врањска Бања на план рада посебне комисије број 12/2022-02 од 25. новембра 2022. године, достављени су интерној ревизији Града Врања; 3) Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине, а разлика по попису нема; 4) Начелница



Управе Градске општине Врањска Бања доставила је интерној ревизији Града Врања Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године и Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембра 2022. године дописом број 02-10/2023-02 од 14. фебруара 2023. године и исти су примљени 17. фебруара 2023. године уз доставницу; 5) Књиговодствено стање обавеза Управе Градске општине Врањска Бања је усклађено са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2022. године, јер су у пословним књигама евидентиране све обавезе са стањем на дан 31. децембар 2022. године, односно евидентиране су и обавезе за порез на додату вредност и уговорене накнаде и 6) Управа Градске општине Врањска Бања усагласила је стање датих аванса са НИС ад Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године, као и на дан 31. јануар 2023. године, а током године је вршила усаглашавање стања са осталим повериоцима, путем Извода отворених ставки.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину број 48/2023-03 од 28. фебруара 2023. године; Решење о образовању посебних комисија за попис број 02-262/2022-03 од 21. октобра 2022. године; План рада посебне комисије за попис обавеза и потраживања Градске општине Врањска Бања за 2022. годину од 25. новембра 2022. године; План рада посебне комисије за попис имовине Градске општине Врањска Бања за 2022. годину од 25. новембра 2022. године; Сагласност начелнице Управе Градске општине Врањска Бања на план рада број 12/2022-02 од 25. новембра 2022. године; Доставница Управе Градске општине Врањска Бања број сл/2022-02 о достави планова рада пописних комисија интерној ревизији Града Врања од 28. новембра 2022. године; Допис о достави Извештаја посебних комисија за попис интерној ревизији Града Врања број 02-10/2023-02 од 14. фебруара 2023. године са доставницом; Извештај о обављеном попису посебне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза Градске општине Врањска Бања на дан 31. децембар 2022. године; Извештај посебне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине Градске општине Врањска Бања са стањем на дан 31. децембар 2022. године; Закључни лист Скупштине Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Председника Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Већа Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за класу 200000 – Обавезе; Збирна картица конта 252111 – Додављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рекапитулације обрачуна плате за децембар 2022. године за све директне кориснике буџета Градске општине Врањска Бања; Рекапитулација обрачуна накнада од 31. децембра 2022. године; Преглед обрачуна пореза на додату вредност пореског дужника Управе Градске општине Врањска Бања за период од 1. децембра до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 245243 – Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Извод рачуна извршења буџета Градске општине Врањска Бања број 28 од 31. јануара 2023. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. децембар 2022. године; Вредносни обрачун стања основних средстава по попису и по књигама, вишкови и мањкови на дан 31. децембар 2022. године; Кумулативни преглед стања основних средстава по контима – стање по књигама; Закључак Већа Градске општине Врањска Бања о усвајању Извештаја посебних комисија за попис имовине и обавеза Градске општине Врањска Бања за 2022. годину број 06-81/2023-04 од 22. фебруара 2023. године; Извод отворених ставки о усаглашеном стању датих аванса са НИС ад Нови Сад на дан 31.



децембар 2022. године; Изводи отворених ставки о усаглашавању стања са повериоцима током 2022. године).

Градска општина Врањска Бања је отклонила неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину, јер су решењима о образовању комисија за попис, поред председника и чланова комисија, одређени и заменик председника комисија и заменици чланова комисија, акта донета у поступку пописа имовине и обавеза достављени су Интерној ревизији Града Врања, Извештај о обављеном попису имовине садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање, књиговодствено стање обавеза је усклађено са стварним стањем утврђеним пописом обавеза на дан 31. децембар 2022. године и усаглашено је стање датих аванса са повериоцима.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска општина Врањска Бања. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Врањска Бања, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднела Градска општина Врањска Бања, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. март 2023. године