



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-256/2013-01  
Београд, 21. новембар 2013. године**

Садржај:

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	12
1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	12
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	12
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	13
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	24
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	24
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	24
4.1.2. Приходи.....	27
4.1.3. Примања.....	39
4.1.4. Расходи.....	39
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	39
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	43
4.1.4.3. Накнаде у природи – конто 413000 .....	45
4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	46
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 .....	48
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	49
4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000 .....	51
4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000 .....	52
4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000.....	54
4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000.....	56
4.1.4.11. Специјализоване услуге - конто 424000.....	63
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	71
4.1.4.13. Материјал– конто 426000.....	73
4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000 .....	74
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 .....	75
4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима – конто 454000.....	78
4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	80
4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 .....	85
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 .....	86
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	88
4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000.....	93
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	94
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000.....	95
4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000.....	96
4.1.5. Издаци .....	96
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000.....	97
4.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000.....	99

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000.....	101
4.1.5.4. Нематеријална имовина - конто 515000 .....	101
4.1.5.5. Залихе робе за даљу продају – конто 523000.....	101
4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима – конто 611000.....	102
4.1.6. Набавке .....	104
4.2. Биланс прихода и расхода.....	111
4.2.1. Приходи и примања .....	111
4.2.2. Расходи и издаци .....	111
4.2.3. Резултат пословања.....	111
4.3. Биланс стања .....	112
4.3.1. Попис имовине и обавеза .....	112
4.3.2. Актива.....	117
4.3.3. Пасива.....	123
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	129
4.5. Потенцијалне обавезе .....	137
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	140

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лознице за 2012. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лознице за 2012. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Лознице за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-256/2013-01 од 08.02.2013. године.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину града Лознице коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима.

Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

---

<sup>1</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 58. Статута града Лознице<sup>4</sup> Градоначелник је одговоран за извршење буџета. Према члану 5. Одлуке о Градској управи града Лознице<sup>5</sup>, Градска управа обавља послове из своје надлежности у складу са Уставом, Законом и Статутом града Лознице. Према члану 15. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Лознице<sup>6</sup>, начелница Градске управе одговара Скупштини града и Градском већу за рад Градске управе. Одељење за финансије и друштвене делатности саставља периодичне и годишње извештаје и врши консолидацију података. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Лознице за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Лознице за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину<sup>7</sup>, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења:**

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, оцена система интерне контроле града Лозница се заснива на следећем:

- поједина општа акта (Статут града Лознице, Одлука о накнадама одборника и чланова радних тела скупштине града Лознице, Одлука о висини накнаде које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице) захтевају преиспитивање усаглашености са вишим правним актима; поједина општа акта (Правилник о радним односима, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице, Правилник о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице, Правилник о трошковима репрезентације) садрже одредбе чије доношење није у надлежности органа који их је донео;

- град Лозница, као оснивач, није обављао адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа као и приликом реализације програма и доношења одлука о расподели добити;

- управљање ризицима није уређено стратегијом о управљању ризицима;

- контролне активности су дефинисане актима који се не примењују у потпуности (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Упутство о раду трезора, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Лознице); попис имовине и обавеза, као најважнија контролна активност, није извршен суштински и у потпуности са дужном пажњом;

---

<sup>3</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

<sup>4</sup>„Службени лист града Лознице“, број 19/2008

<sup>5</sup>„Службени лист града Лознице“, број 20/2008 и 8/2010

<sup>6</sup>Пречишћен текст број: 110-1/2013-III, од 15.01.2013. године – доносилац Начелница Градске управе

<sup>7</sup>„Службени лист града Лознице“, број 11/2011 и 16/2012

- анализом рачуноводственог система утврдили смо да град Лозница:
  - није извршио синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна,
  - није утврђивао обим расхода директних и индиректних корисника буџетских корисника за тромесечни или краћи период (квоте),
  - није утврдио процедуру праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава,
  - евидентирао је обавезе на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорена обавеза стварно и извршена и
  - вршио је плаћања углавном без акта градоначелника о одобравању плаћања.
- није успоставио буџетску инспекцију нити је у потпуности успоставио интерну ревизију.

2. Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница није, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинио упутство за припрему буџета у складу са законом нити је благовремено обезбедио предлоге финансијских планова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава.

На основу увида у структуру посебног дела Одлуке о буџету утврдили смо да је:

- финансирање високог образовања планирано у оквиру раздела 3, глава 3.2, на функцији 940 – Високо образовање, на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о високом образовању;
- финансирање Фонда за развој града Лознице планирано у оквиру раздела 3, глава 3.11., функција 470, на економској класификацији 454000 – Субвенције, у износу од 95.000 хиљада динара, а да се Фонд за развој града Лознице налази у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава града Лознице чије расходе треба планирати у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника;
- функционална класификација 320 – Услуге противпожарне заштите у оквиру раздела 3, глава 3.0 је неправилно примењена јер се не односи на апропријацију планирану на економској класификацији 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока;
- у посебном делу Одлуке о буџету, у оквиру раздела 3.0 Градска управа, у оквиру извора финансирања 07- Донације од осталих нивоа власти, планирани су расходи и издаци који се финансирају из средстава Републике Србије по основу задуживања код Светске банке за реализацију ДИЛС пројекта, односно нису разграничени расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања 01 и 11.

3. Како је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- утврђивање, наплату и контролу дела локалних комуналних такси поверио јавним предузећима и месним заједницама,
- остварио приходе буџета мање за 15.917 хиљада динара, колико износи приход остварен по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, који је уплаћен директно на рачун јавног предузећа, а не на рачун јавних прихода;
- прописао и наплаћивао накнаде за списе и радње из своје надлежности за које је утврдио накнаду која је по својој природи административна такса која је прописана Законом о републичким административним таксама.

4. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде изабраним и постављеним више за 1.561 хиљада динара и запосленим лицима у органима града више за 7.629 хиљада динара, као и припадајуће доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 1.645 хиљада динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената;

- обрачунао и исплатио додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена код Градске управе у износу од 3.986 хиљада динара без унапред поднетог захтева надлежном органу ради одобрења;

- обрачунао и исплатио као додатак на плату износ од 963 хиљаде динара као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 172 хиљаде динара по основу новчаних давања изабраним, постављеним и запосленим женама у органима града поводом 8.марта;

- није извршио евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Како је објашњено у тачки 4.1.4.3. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је обрачунао и исплатио накнаду за трошкове превоза на посао и са посла, без доношења општег акта којим ближе уређује начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова.

6. Како је објашњено у тачки 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- обрачунао и исплатио отпремнину у случају нераспоређености запосленог, а да није обрачунао и платио порез на доходак грађана на износ отпремнине изнад неопорезивог износа у износу од 32 хиљаде динара;

- одобрио и исплатио солидарну помоћ у износу од 440 хиљада динара, чији правни основ није у складу са чланом 13. Закона о буџету РС и чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

7. Како је објашњено у тачки 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је извршио расходе за јубиларне награде у износу од укупно 84 хиљаде динара (74 хиљаде динара јубиларна награда и 10 хиљада порез на доходак грађана) на основу решења чији правни основ није у складу чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

8. Како је објашњено у тачки 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је обрачунао и исплатио расходе за посланички (одборнички) додатак у износу од 450 хиљада динара за послове припреме и одржавања седница скупштине, које су обављала постављена и запослена лица у оквиру систематизованих послова радног места, радом дужим од пуног радног времена на који остварују право на додатак на плату за прековремени рад.

9. Како је објашњено у тачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је уредио коришћење мобилних телефона доношењем Правилника о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице који не садржи утврђене лимите потрошње за изабрана лица, а прекорачење утврђених лимита за запослена лица у износу од 333 хиљаде динара није утврђивао нити обустављао од плата запослених.

10. Како је објашњено у тачки 4.1.4.9. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је обрачунавао и исплаћивао дневнице за службени пут у земљи преко прописаног износа од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди

Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког Завода за статистику, део трошкова службених путовања у земљи признавао без достављања извештаја о извршењу задатака, уз приложене путне карте које не одговарају датуму службеног путовања, а код неких је наведен задатак који није у надлежности локалне самоуправе.

11. Како је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- исплату накнада за рад изборне комисије извршио на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 58. Закона о локалним изборима и са чланом 98. Закона о избору народних посланика;

- обрачунао и извршио расходе за административне услуге у износу од 621 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима који нису у складу са чланом 197. Закона о раду, који прописује да се као привремени и повремени послови подразумевају послови који не трају дуже од 120 дана у години;

- извршио расходе репрезентације, исплатом новчаног износа као поклона поводом 8.марта, одборницама, бившим запосленим женама у пензији и мајкама и супругама палих бораца и ратних војних инвалида у износу од 375 хиљада динара на основу решења чији правни основ није у складу са општим актом о репрезентацији.

12. Како је објашњено у тачки 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница:

- није са јавним комуналним предузећима закључивао уговоре о поверавању обављања комуналних делатности који ближе уређују предмет уговора, цене извршених услуга, надзор и друго;

- извршио и евидентирао услуге образовања у износу од 40 хиљада динара по основу два уговора о делу која се односе на послове за потребе Факултета техничких наука из Новог Сада чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о високом образовању.

13. Како је објашњено у тачки 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница води евиденцију о утрошеном гориву по возилу и месецима, али не утврђује прекорачење у односу на нормативе потрошње нити одговорност у случају прекорачења норматива.

14. Како је објашњено у тачки 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је платио и евидентирао субвенције приватним предузећима средства буџета у износу од 10.000 хиљада динара, на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о јавном информисању

15. Како је објашњено у тачки 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- финансирао накнаде за превоз ученика основних школа у висини од 80% од пуне цене карте, уместо финансирања ове накнаде у целости;

- извршио и евидентирао текуће трансфере за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у школама, без обављања контроле усаглашености обрачуна са општим актом и ценом месечне или појединачне карте на основу валидног ценовника превозника;

- извршио и евидентирао капиталне трансфере за капитално одржавање (радови на уређењу дворишта) у износу од 749 хиљада динара, на основу Уговора који је ОШ „Јован Цвијић“ закључила, а да према финансијском плану није било довољно расположивих средстава;

- извршио и евидентирао капиталне трансфере двома средњим школама, у укупном износу од 1.661 хиљаду динара, на основу достављених предрачуна, а да



накнадно није тражено достављање рачуна ради обезбеђења валидне рачуноводствене документације;

- није донео акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета;

- није донео општи акт о ближим критеријумима и условима за коришћење редовне и увећане једнократне помоћи.

16. Како је објашњено у тачки 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- планирао дотације политичким странкама више за 505 хиљада динара у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака;

- формирао Комисију за спровођење поступка јавног конкурса у области спорта која је прихватила пријаве спортских удружења „Спортско друштво Лозница“ и ФК „Школа фудбала“ иако не испуњавају услове захтеване јавним конкурсом;

- извршио и евидентирао дотације спортским омладинским организацијама у износу од 7.713 хиљада динара (36,6% укупно извршених дотација у спорту) на основу решења које је доносило Градско веће чији правни основ није у складу са Законом о спорту, што је супротно члану 56. који прописује да преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

- извршио и евидентирао дотације спортским омладинским организацијама у износу од 7.272 хиљаде динара по основу уговора са Спортским друштвом „Лозница“, које је додељеним средствима финансирало активности и потребе ФК „Лозница“, чији је пословни рачун био блокиран;

- извршио и евидентирао дотације спортским омладинским организацијама у износу од 250 хиљада динара по основу уговора са ФК „Школа фудбала“, који је додељена средства пренео Спортском друштву „Лозница“ за коришћење објеката ФК „Лозница“.

17. Како је објашњено у тачки 4.1.4.21. Напомена уз ревизорски извештај:

- ЈСП „Лозница“ је извршило расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале из сопствених прихода у износу већем за 24,6% у односу на планирани, а да претходно није подносило захтев Одељењу за финансије и друштвене делатности за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода;

- ЈСП „Лозница“ је извршило расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 3.354 хиљада динара, евидентирајући их на непрописаним субаналитичким контима.

18. Како је објашњено у тачки 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Бамби“ је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 348 хиљада динара из сопствених прихода који нису планирани Одлуком о буџету, а да претходно није поднела захтев Одељењу за финансије и друштвене делатности за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода.

19. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.4., 4.1.4.6., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17. и 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница је:

- извршио и евидентирао расходе и издатке у укупном износу од 60.960 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- субвенције јавним предузећима у износу од 51.819 хиљада динара,

- трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.661 хиљада динара,
- дотације невладиним организацијама у износу од 7.272 хиљаде динара,
- специјализоване услуге у износу од 208 хиљада динара,
- извршио и евидентирао расходе и издатке у укупном износу од 30.991 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:
  - плате, додатке и накнаде у износу од 10.153 хиљада динара,
  - доприносе за социјално осигурање запослених у износу од 1.817 хиљада динара,
  - социјална давања у износу од 440 хиљада динара,
  - награде запосленима (јубиларне награде) у износу од 84 хиљаде динара,
  - услуге по уговору у износу од 661 хиљада динара,
  - специјализоване услуге у износу од 123 хиљаде динара,
  - субвенције приватним предузећима у износу од 10.000 хиљада динара и
  - дотације невладиним организацјама у износу од 7.713 хиљада динара.

20. Како је објашњено у тачки 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од 83.694 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат града за 2012. годину.

21. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- закључен Уговор о јавној набавци додатних радова у вредности од 776 хиљада динара, након што је надзорни орган утврдио да су урађени радови преко уговорених количина по основном уговору (код града Лознице - јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива - набавка број 2);
- лице које обавља послове јавних набавки нема сертификат за службеника за јавне набавке (код ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача);
- садржина закљученог уговора се разликује од Модела уговора и понуде (набавка број 1 ЈП „Град“ Лозница);

22. Како је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница:

- није пописао 35,4% имовине и обавеза, што је 188.374 хиљаде динара књиговодствено евидентираних вредности имовине и обавеза, тако да није утврђено стварно стање имовине и обавеза и нису утврђени тачни подаци за израду финансијских извештаја, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није у пописним листама унео податке о количинама на основу стварног увида у стање дела опреме већ је податке унео из књиговодствене евиденције;
- није у пописним листама унео прописане податке о природним разликама између стања који је утврђен пописом и књиговодственог стања као и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- није ускладио књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи са стањем у помоћној књизи, на дан 31.12.2012. године, за 15.066 хиљада динара за колико је вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи већа од

вредности у помоћној књизи, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није вршио усаглашавање потраживања и обавеза у 2012. години што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није у Извештају о извршеном попису исказао природно и вредносно стварно и књиговодствено стање имовине, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (мањкови и вишкови), начин књижења, као и примедбе и предлоге у вези са пописом;

- је донео Одлуку о одобравању расхода опреме на предлог Комисије за попис који не садржи разлоге због којих предлаже расходање и без инструкција како поступити са наведеном опремом која се расходује.

23. Како је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Лозница:

- није успоставио равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 94.286 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава,

- преузео и извршио обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације код следећих корисника буџетских средстава: Градске управе (320 хиљада динара), ЈСП „Лозница“ (4.016 хиљада динара), ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ (385 хиљада динара) и Предшколске установе „Бамби“ (539 хиљада динара),

- финансијску имовину је исказао мање за 1.226.276 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Лозница.

### **МИШЉЕЊЕ**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 23 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна града Лознице за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 23 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Лознице за 2012. годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*У Београду, 21. новембра 2013. године*

*Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић*

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Лозница се налази у централној Србији и административно припада Мачванском округу. Територија града припада регији доњег Подриња и заузима површину од 612 км<sup>2</sup>. Од укупне површине града Лознице пољопривредно земљиште чини 59%, а 32% је под шумом. Градско подручје Лознице састоји се из три велике целине: планина Цер (висина 687 м) и Иверак (висина 426 м) на северу, долина река Јадар и Лешница у центру и планина Гучево (висина 779 м) и Борања (висина 856 м) на југу. Подручје Лознице се налази на северном ободу Динарских планина. Река Дрина, која представља западну границу града Лозница, је значајна река ширег региона. Најзначајнија притока Дрине у подручју града је река Јадар по којој је названа и област кроз коју протиче. На територији града постоји више извора термалне минералне воде по чему су познате Бања Ковиљача и Бања Бадања.

Према попису становништва 2011. године, град је имао 78.788 становника што је мање у односу на попис 2002. године за 7.625 становника (8,8%).

Град Лозница је један о три града/општине који су добиле Сертификат о повољном пословном окружењу од стране Националне алијансе за локални економски развој (NALED) и у граду Лозници активно функционише Канцеларија за локални економски развој (KLER). Локална управа града Лозница поседује организован и ефикасан јединствени услужни центар који је сервис грађанима у пружању информација о процедурама рада локалне самоуправе и праћењу рада и обраде предмета. Даљи напредак општине заснива се на концепту развоја индустријских зона, где инвестиционе потенцијале за развој представљају индустријска зона „Шепак“ и пословно стамбена зона „Лагатор“. Лозница има 14 основних школа, једну основну музичку школу и четири средње школе.

Статутом града Лознице утврђено је да територију града Лознице чине насељена места: Бања Ковиљача, Башчелуци, Брњац, Велико Село, Воћњак, Горња Ковиљача, Брадић, Горње Недељице, Горња Бадања, Горња Борина, Горња Сипуља, Горњи Добрић, Грнчара, Доња Бадања, Доња Сипуља, Доњи Добрић, Доње Недељице, Драгинац, Зајача, Јадранска Лешница, Јаребице, Јелав, Јошева, Југовићи, Каменица, Клупци, Козјак, Коренита, Лешница, Липнички Шор, Липница, Лозница, Крајишници, Лозничко Поље, Плоча, Милина, Ново Село, Пасковац, Помијача, Рибарица, Руњани, Симино Брдо, Слатина, Брезјак, Стража, Ступница, Текериш, Трбосиље, Трбушница, Тршић, Филиповићи, Цикоте, Чокешина, Шурице.

На територији Града у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо.

Чланом 14. Статута града Лознице утврђене су надлежности које Град, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом.

Град Лозница има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Град Лозница користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије (који је престао да важи 5. октобра 2011. године).

Рачун извршења буџета Града Лознице је 840-33640-88 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Лознице у Управи за трезор Филијала Лозница. Седиште Града је у Лозници, Карађорђева 2.

### 2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Током 2012. године ревизорска кућа „DST – Revizija“ доо Београд је извршила екстерну ревизију финансијских извештаја града Лознице за 2011. годину.

### 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола. Систем интерних контрола има одлучујућу улогу у идентификовању и управљању ризицима као предуслову за остваривање циљева у вези са поузданошћу финансијског извештавања, ефективности и ефикасности пословања и поштовања закона и прописа. Систем интерних контрола се састоји од пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

- **Контролно окружење**

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо помоћу прегледа докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

- **Интегритет и компетентност руководства и запослених**

Скупштина града Лознице је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера, начелница Градске управе је, уз сагласност Градског већа, у 2010. години донела Кодекс понашања запослених у Градској управи града Лознице.

Град Лозница је, током 2008. године, прошао кроз процес сертификације општина са повољним пословним окружењем који је спровела организација НАЛЕД („Национална алијанса за локални економски развој“) у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја. Град Лозница је прва јединица локалне самоуправе у Србији која је успешно спровела и процес рецертификације са оствареним напретком у испуњености критеријума.

Град Лозница је поставио циљеве доношењем низа стратешких докумената и то:

- Стратегија локалног одрживог развоја града Лознице за период од 2012. до 2021. године,
- Стратегија економског развоја општине Лозница за период од 2006. до 2015. године,
- Акциони план за локални економски развој за период од 2006. до 2011. године,
- Стратегија развоја социјалне заштите за период од 2007. до 2012. године
- Акциони план за младе за период од 2010. до 2014. године
- Локални акциони план запошљавања за сваку годину од 2006. до 2013. године
- Локални еколошки акциони план за период од 2011. до 2016. године и
- Просторни план и више детаљних планова регулације.

Реализација активности и мера садржаних у овим документима се не анализира на седницама скупштине града Лознице.

Град Лозница је уредио обављање својих надлежности доношењем следећих основних аката: Статут града Лознице<sup>8</sup>, Пословник Скупштине града Лознице<sup>9</sup> и Пословник о раду Градског већа<sup>10</sup>.

Органи града су, на основу законом и другим прописима утврђених надлежности, донели следећа акта:

---

<sup>8</sup> „Службени лист града Лознице“, број 19/2008

<sup>9</sup> „Службени лист града Лознице“, број 16/2008

<sup>10</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2009

- *Одлуке:* Одлука о Градском већу; Одлука о Градској управи града Лознице; Одлука о јавном правобранилаштву; Одлука о заштитнику грађана; Одлука о месним заједницама; Одлука о финансирању јединица месне самоуправе – месних заједница; Одлука о оснивању Службе интерне ревизије града Лознице; Одлука о оснивању Службе буџетске инспекције града Лознице; Одлука о грађевинском земљишту; Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини града Лознице; Одлука о јавним паркиралиштима; Одлука о некатегорисаним путевима; Одлука о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини; Одлука о постављању монтажних објеката на јавним површинама на подручју града Лознице; Одлука о локалним административним таксама; Одлука о локалним комуналним таксама на територији града Лознице; Одлука о накнадама за уређење и коришћење грађевинског земљишта града Лознице; Одлука о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине града Лознице; Одлуком о одређивању делатности које се сматрају комуналним делатностима од локалног интереса; Одлука о одржавању чистоће, јавних зелених површина и заштити комуналних објеката; Одлука о уређивању, одржавању гробља и сахрањивању; Одлука о висини пореских основица; Одлука о висини стопе пореза на имовину; Одлука о приступању Пројекту регионалног управљања отпадом; Одлука о организацији и начину обављања ауто-такси превоза на територији града Лознице; Одлука о висини пореских основица за обрачун пореза на имовину; Одлука о држању домаћих животиња; Одлука о формирању Градског штаба за ванредне ситуације за територију града Лознице; Одлука о Комуналној инспекцији; Одлука о комуналној полицији града Лознице; Одлука о правима и услугама социјалне заштите града Лознице; Одлука о новчаној помоћи породици са децом на територији града Лознице; Одлука о новчаној помоћи незапосленој породици до навршене прве године живота детета; Одлука о новчаној помоћи запосленој трудници за време привремене спречености за рад; Одлука о организацији и функционисању цивилне заштите на територији града Лознице; Одлука о организацији и начину обављања градског и приградског линијског превоза путника на територији града Лознице; Одлука о додели јавних признања града Лознице; Одлука о висини накнаде које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице;

- *Правилници:* Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Лознице; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице; Правилник о радним односима Градске управе града Лозница; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; Правилник о дисциплинској одговорности запослених у Градској управи града Лознице; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора града Лозница, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Лозница на рачун извршења буџета, Правилник о раду и овлашћењима интерне ревизије при кабинету градоначелника града Лознице; Правилник о раду и овлашћењима Службе буџетске инспекције града Лознице; Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе града Лознице; Правилник о давању у закуп пословног простора и гаража на којима је носилац права коришћења град Лозница; Правилник о коришћењу мобилних телефона;

- *Остала акта:* Програм давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта; Програм организовања аутотакси превоза на територији града Лознице;

Правила заштите од пожара; Општи план одбране од поплава града Лознице за период 2011-2013 године; Програм контроле и смањења популације паса и мачака на територији града Лознице; Програм за ревитализацију села на територији града Лознице; Упутство о раду трезора; Стратешки план Службе интерне ревизије града Лознице.

У поступку ревизије наведених аката утврдили смо следеће:

1. *Статут града Лознице*, у члану 50. став 3., прописује да је заменик председника скупштине на сталном раду. Закон о локалној самоуправи не прописује могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду већ само прописује постојање овог функционера. (Одлука Уставног суда број 120/2008 од 29.априла 2010. године објављена у „Службеном гласнику РС“, број 52/2010 од 28.07.2010. године и Одлука Уставног суда број 89/2009 од 19.11.2009. године објављена у „Службеном гласнику РС“, број 110/2009 од 28.12.2009. године). Чланом 39. Статута прописано је да се функција одборника врши без награде, а да „одборник има право на накнаду путних трошкова и изгубљене зараде настале вршењем одборничке дужности“ чију висину утврђује Скупштина. Скупштина Града је донела Одлуку о накнадама одборника и чланова радних тела скупштине града Лознице<sup>11</sup>, на основу које је одборницима исплаћивана и накнада за присуство на седницама, што је супротно одредбама члана 39. Статута.

2. *Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице*<sup>12</sup>, кога је донела начелница Градске управе, уз сагласност Градског већа, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених али и изабраних и постављених лица. Чланом 44. Статута Града Лознице прописано је да Скупштина града оснива стална и повремена радна тела и да се број и задаци радних тела ближе уређују Пословником Скупштине Града. Чланом 44. Пословника Скупштине града Лознице прописано је да Комисија за кадровска и административна питања, као стално радно тело Скупштине, „одлучује о појединачним правима изабраних лица, постављених и именованих лица од стране органа Града, о њиховом радно-правном статусу, питањима која се односе на плате и додатке, накнаде и остала примања“. На основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице, начелница Градске управе је доносила појединачна решења којима су утврђени коефицијенти и остали елементи обрачуна плате изабраних и постављених лица.

3. *Правилник о радним односима*<sup>13</sup>, кога је донела начелница Градске управе се, на основу члана 1. примењује на запослена, постављена и изабрана лица на сталном раду. Како је објашњено у претходној тачки, надлежност начелнице Градске управе није да регулише радноправни статус изабраних и постављених лица јер је за то надлежна Комисија за кадровска и административна питања, стално радно тело Скупштине града.

4. *Одлука о висини накнаде које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице*<sup>14</sup> у тарифном броју 6. прописује да се плаћа накнада за издавање извода, уверења и потврда из матичних књига и књига држављана на

---

<sup>11</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2010 и 1/2011

<sup>12</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 110-3/2012-III<sub>1</sub> од 11.09.2012. године-пречишћен текст

<sup>13</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 110-1/2013-III<sub>1</sub> од 15.01.2013. године-пречишћен текст

<sup>14</sup> „Службени лист града Лознице“, број 11/2010 и 7/2011

домаћем и иностраном обрасцу, накнадни уписи у матичне књиге, издавање уверења из матичних књига и др.

Законом о буџетском систему, у члану 18., прописано је да се накнаде могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства односно добра од општег интереса и добра у општој употреби. Накнада се може уводити само посебним законом које предлаже и спроводи министарство надлежно за финансије. На основу наведеног, приходи које је својом делатношћу остварила Градска управа, по својој природи, спадају у приходе од локалних административних такси. Наведени приходи су уплаћивани на уплатни рачун 840-742341843-24 –Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова и евидентирани су на конту 742341- Приходи буџета Града од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Законом о финансирању локалне самоуправе, у члану 9., прописано је да јединица локалне самоуправе може уводити локалне административне таксе за списе и радње у управним стварима као и за друге списе и радње које органи јединице локалне самоуправе издају, односно обављају у оквиру послова из своје изворне надлежности, а не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси. Закон о републичким административним таксама<sup>15</sup> у тарифном броју 219. прописује републичку административну таксу за прописује републичку административну таксу за списе и радње у вези са матичним књигама.

**Град Лозница је остваривао приходе по основу издатих списа и обављених радњи у управним стварима и евидентирао их као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што је супротно члану 17. и 18. Закона о буџетском систему и члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.**

У току ревизије град Лозница је донео: Одлуку о изменама и допунама Статута града Лознице, Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима града Лознице, Одлуку о радно–правном статусу изабраних, именованих и постављених лица у органима града Лознице, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о висини накнаде које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице, Правилник о радним односима, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и Правилник о трошковима репрезентације и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о висини накнаде које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице.

**- Организациона структура**

Чланом 28. Статута града Лознице утврђено је да су органи града: Скупштина, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Сагласно Закону о буџетском систему, органи града су директни корисници буџетских средстава. Статус директног корисника буџетских средстава има и Градско јавно правобранилаштво. Скупштина града има 59 одборника и конституисана је избором председника Скупштине и постављењем секретара Скупштине. Председник скупштине и секретар скупштине имају заменике. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника и 10 чланова Градског већа. Градоначелник има једног помоћника од укупно три систематизована радна места помоћника градоначелника. Градска управа је образована

---

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2003, 61/2005, 5/2009, 54/2009, 50/2011 и 70/2011



Одлуком о Градској управи града Лознице<sup>16</sup> као јединствен орган. Правилником унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Лознице<sup>17</sup>, у члану 3., прописује да послове Градске управе врши девет одељења са укупно 301 систематизованим радним местом, укључујући начелницу Градске управе и заменика начелнице Градске управе и то:

1. Одељење за рад органа града и заједничке послове са 63 радна места,
2. Одељење за општу управу са 72 радна места,
3. Одељење за привреду са 21 радним местом,
4. Одељење за финансије и друштвене делатности са 41 радним местом,
5. Одељење за планирање и изградњу са 28 радних места,
6. Одељење за инспекцијске послове са 25 радних места,
7. Одељење локалне пореске администрације са 13 радних места,
8. Одељење за локални економски развој са 18 радних места и
9. Одељење за комуналну полицију са 18 радних места.

На систематизована радна места на дан 31.12.2012. године распоређено је 187 лица на неодређено време и 19 лица на одређено време.

Увидом у унутрашњу организацију и опис послова Одељења за финансије и друштвене делатности утврдили смо да је организовано пет ужих организационих јединица и то: одсек за јавне набавке, финансијска служба Градске управе, служба трезора, одсек за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту и одсек за друштвене делатности и омладину. У оквиру одсека за јавне набавке, финансијске службе Градске управе и службе трезора обављају се послови управљања јавним финансијама. У оквиру одсека за дечју, социјалну и примарну здравствену заштиту и одсека за друштвене делатности и омладину обављају се послови организовања, управљања и надзора над јавним службама (социјална заштита, образовање, култура) и невладиним сектором (спорт, вера..) који су регулисани мноштвом закона и других прописа. На основу посматрања обављања процеса рада, праћењем тока документације и лоцирањем одговорности утврдили смо није целисходно да се у оквиру јединственог одељења обављају наведени послови.

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да преиспитају организацију Градске управе у циљу обављања својих надлежности на целисходан начин.***

Град Лозница је оснивач пет установа и то:

1. Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница
2. Туристичка организација града Лознице
3. Установа за предшколско васпитање и образовање „Бамби“ Лозница
4. Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница
5. Народна библиотека „Вук Караџић“ Лозница

Град Лозница има петнаест основних школа и четири средње школе. У граду Лозница је 2012. године формирано и једно одељење Факултета за техничке науке Нови Сад.

Град Лозница је оснивач осам јавних предузећа и то: ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача, ЈП „Водовод и канализација“ Лозница, ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница, ЈП за развој и урбанистичко пословање „Урбоплан“ Лозница, Јавно

<sup>16</sup>„Службени лист града Лознице“, број 20/2008 и 8/2010

<sup>17</sup>Доносилац: Начелница Градске управе број: 110-1/2013-III од 15.01.2013. године-пречишћен текст

стамбено предузеће „Лозница“ Лозница, КЈП „Наш дом“ Лозница и ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница. Од наведених јавних предузећа три предузећа имају статус индиректних буџетских корисника и то су: ЈП „Град“ Лозница, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача и Јавно стамбено предузеће „Лозница“ Лозница.

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>18</sup> (на снази до 24.12.2012. године), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Уколико се Програм не донесе до почетка календарске године за коју се Програм доноси, за обрачун и исплату зарада и висину цена производа и услуга примењује се Програм за претходну годину (члан 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса).

Јавна предузећа чији је оснивач град Лозница, достављала су програме пословања крајем децембра 2011. године, а Скупштина их је усвојила у фебруару 2012. године.

**Град Лозница, као оснивач јавних предузећа, није са дужном пажњом обављао надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења програма пословања јавних предузећа у законом утврђеним роковима.**

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да, појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима.***

На основу објашњења одговорних лица, Одељење за финансије и друштвене делатности, приликом припреме нацрта Одлуке о буџету за 2012. годину, није располагало предлогом за коришћење субвенција које припрема надлежна управа у сарадњи са јавним предузећима јер програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били сачињени. Одлуком о буџету су планирана средства за текуће и капиталне субвенције на основу параметара за припрему буџета који важе за целокупан буџет. Припремом и доношењем Одлуке о буџету истовремено са припремом и доношењем програма пословања јавних предузећа обезбеђује се завршетак планских активности пре почетка буџетске године и стварање услова за несметано извршење Одлуке о буџету у наредној години. Законом о јавним предузећима<sup>19</sup> који је ступио на снагу 25.12.2012. године, прописује обавезу доношење посебних програма за коришћење субвенција (члан 50.).

Текуће субвенције су, у току 2012. године, извршаване на основу захтева јавних предузећа уз које није достављена рачуноводствена документација ради увида у наменско трошење средстава буџета, док је уз захтеве за капиталне субвенције углавном достављена рачуноводствена документација. Захтеви јавних предузећа су достављени Одељењу за привреду, као надлежном одељењу, које је давало мишљење о основаности захтева и прослеђивало га Одељењу за финансије и друштвене делатности (за текуће субвенције) или Градском већу ( за капиталне субвенције).

Упутство о раду трезора уређује да Одељење за привреду подноси захтеве за плаћање за функције на којима су планиране субвенције јавним предузећима (члан 5.) као и да се захтеви за плаћање подносе заједно са пратећом документацијом о насталој пословној промени ( члан 8.). **Град Лозница није, приликом извршења субвенција,**

---

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – испр. и 123/2007 – др. закон

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 114/2012

поступао сагласно члану 8. Упутства о раду трезора јер уз захтеве за текуће субвенције није достављана пратећа рачуноводствена документација.

Град Лозница је накнадно доставио рачуноводствену документацију на основу које је извршен пренос текућих субвенција.

Увидом у Списак корисника јавних средстава на дан 31.12.2013. године утврдили смо да је у оквиру трезора 059-град Лозница, као индиректни корисник буџетских средстава регистрован и Фонд за противпожарну заштиту који је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту града Лознице на основу одредби Закона о заштити од пожара<sup>20</sup> који је престао да важи.

Нови Закон о заштити пожара<sup>21</sup> као и Закон о ванредним ситуацијама<sup>22</sup> не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу. На основу увида у презентовану документацију уверили смо се да је Управи за трезор дана 28.02.2013. године поднет налог за укидање подрачуна број: 840-186644-80 који се односи на Фонд за противпожарну заштиту, а средства са наведеног подрачуна су пренета на рачун извршења буџета града Лознице.

- **Управљање ризицима**

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

У поступку ревизије уверили смо се да град Лозница није израдио стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- **Контролне активности**

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава, и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа

---

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

као и рокове за њихово достављање. Сагласно наведеним одредбама, Град Лозница је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама<sup>23</sup>.

Град Лозница је рачуноводствени систем уредио доношењем и следећих интерних општих аката:

- Упутство о раду трезора<sup>24</sup>,

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора града Лознице<sup>25</sup> и

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Лозница на рачун извршења буџета града Лозница<sup>26</sup>.

*Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама*, у члану 4., прописује да се послови буџетског рачуноводства организују и обављају у оквиру Градске управе града Лознице у Одељењу за финансије и друштвене делатности, а чланом 6., да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Наведени Правилник уређује и најважнију контролну активност, попис имовине и обавеза као и одговорност председника и чланова комисије за тачност утврђеног стања по попису, за уредно састављање пописних листа и исказивање у натуралном и вредносном облику као и за благовремено вршење пописа (члан 45).

**У поступку ревизије пописа (шире објашњено у тачки 4.3.1. овог извештаја), утврдили смо да:**

- попис није извршен у потпуности и, према писаној изјави председника пописне комисије, „у пописне листе су унете количине из књиговодствене евиденције“ и није извршено „усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем“,

- пописана имовина није исказана у вредносном облику,

- инвентарним бројевима, годинама уназад, није означавана новонабављена имовина, нити су нестали или оштећени инвентарни бројеви замењивани новим.

*Упутство о раду трезора* регулише извршење буџета дефинисањем учесника у том процесу, обезбеђењем планских основа за трошење средстава, креирањем образаца ради праћења наменског трошења средстава, евидентирањем захтева и праћењем тока реализације и контролом финансијских трансакција.

Упутство о раду трезора, у члану 10., уређује поступак одобравања плаћања доношењем решења за пренос средстава, које потписује начелница Одељења за финансије и друштвене делатности и Градоначелник као наредбодавац за извршење буџета или лице које он за то овласти.

**У поступку ревизије утврдили смо да су плаћања најчешће вршена без доношења решења за пренос средстава, тј. без одобрења Градоначелника као лица одговорног за извршење буџета, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.**

Овлашћењем Градоначелника број:461/2010-I од 20.07.2010. године начелница Градске управе је овлашћена да: „спроводи поступке везано за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, закључује и потписује уговоре у којима је град

<sup>23</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 608/10-III, од 15.10.2010. године

<sup>24</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 1338/211-III, од 30.12.2011. године

<sup>25</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 1337/211-III, од 30.12.2011. године

<sup>26</sup> Доносилац: Начелница Одељења за финансије и друштвене делатности број 841/2012-VII од 25.12.2012. године

Лозница уговарач било као наручилац или извршилац посла и закључује и потписује уговоре везано за издавање у закуп непокретности које користе органи града“. Закон о локалној самоуправи дефинише да је градоначелник, као извршни орган, наредбодавац за извршење буџета (члан 44) и да има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своје надлежности (члан 43). Закон о буџетском систему прописује могућност руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава да пренесе поједина овлашћења (преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање и уплату) на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (члан 71). На основу наведеног, Градоначелник као руководилац директног корисника буџетских средстава може овластити одређено лице само у оквиру свог раздела да потписује налоге за плаћање које треба извршити из средстава у оквиру раздела „Градоначелник“. Наведеним одредбама се не омогућава пренос овлашћења за извршење буџета тако да је једино градоначелник одговорно лице које треба да, пре плаћања обавеза, у писаној форми потврди правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације (члан 58. став 2. Закона о буџетском систему).

***Препоручује се оговорним лицима града Лознице да пренос овлашћења одговорних лица уреде сагласно важећим законским прописима.***

Град Лозница је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Лознице. У току ревизије је утврђено да корисници буџетских средстава нису поступали сагласно наведеном Правилнику у 2012. години, али и у ранијим годинама.

**• Информисање и комуникација**

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

**Град Лозница није извршио синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.***

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије и друштвене делатности води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата, коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ доо Београд. Карактеристика овог софтвера је структура која омогућава интегрисање различитих модула према потребама корисника тако да се формирају збирне базе које користи више корисника.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе града:

- рачуне и другу рачуноводствену документацију која се односи на органе града (директне кориснике буџетских средстава) прима Услужни центар, ставља печат који садржи само датум и број организационог дела, прослеђује их у Писарницу која их ручно заводи у Књигу примљених рачуна додељујући им редни број,

- Писарница истог дана доставља документацију Одељењу за финансије и друштвене делатности, које врши формалну и рачунску контролу, контролу

планираних и расположивих средстава за те намене и обављених поступака јавних набавки и ручно заводи у Књигу улазних фактура,

- ликвидатор уноси рачун у помоћну књигу користећи програмски модул „Ликвидатура“ и након тога штампа „Преглед улазних фактура“, „Захтев за плаћање без преузетих обавеза“ и налог за пренос, а у мањем броју случајева и решење за пренос средстава,

- ликвидатор, путем аутоматског књижења врши пренос у главну књигу и комплетну документацију доставља шефу рачуноводства који обезбеђује потпис руководиоца органа (начелница Градске управе, Градоначелник или председник Скупштине) на „Захтеву за плаћање без преузетих обавеза“,

- комплетна припремљена документација, заједно са оригиналном документацијом, се доставља начелници Одељења за финансије и друштвене делатности која потписује налог за пренос који се доставља Управи за трезор ради плаћања,

- оригинална документација (рачун, отпремница, уговор...) се одлаже уз извод Управе за трезор оног дана када је књиговодствено створена обавеза,

- уз извод Управе за трезор који садржи пословну промену која се тиче плаћања обавезе, одлажу се само обрасци „Преглед улазних фактура“ и „Захтев за плаћање без преузетих обавеза“.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике субвенција, трансфера и дотација:

- у Писарници се ручно води „Књига примљене поште на личност“ у коју се заводе захтеви за плаћање које достављају индиректни корисници буџетских средстава као и корисници субвенција, дотација и трансфера уносом датума и броја организационог дела коме се пошта доставља,

- Одељење за финансије и друштвене делатности, у одсеку за друштвене делатности и омладину и у одсеку за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту, прати апропријације по функцијама за које прима захтеве, обрађује их у смислу контроле комплетности, основаности и тачности, уноси захтев у програм „Ликвидатура“, формира налог за аутоматско књижење у Главну књигу и штампа „Захтев за плаћање без преузетих обавеза“ и „Решење за пренос средстава“.

**На основу ревизије тока документације и процедура приликом извршења буџета утврдили смо следеће:**

- нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава,

- град Лозница није осмислио ни спроводио контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника,

- корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из наменских и сопствених прихода који су остварени у већем износу од планираног,

- не утврђује се обим расхода директних и индиректних корисника буџетских корисника за тромесечни или краћи период - квоте,

- не води се регистар поднетих, реализованих и враћених захтева за плаћање,

- рачуноводствена документација није потписана од стране лица које врши контроле, изузев лица које врши контролу поступака јавних набавки,

- евидентирање обавеза се делом врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорене обавеза стварно и настала ( испоручено добро, обављени радови и извршене услуге),

- акт о одобравању плаћања (решење) од стране градоначелника се углавном не доноси и

- административне трансфере из буџета не евидентирају применом конта категорије „49“, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката.***

У току ревизије нам је презентована Одлука о увођењу и примени захтева стандарда SRPS ISO 9001/2008 коју је Градско веће донело 16.04.2013. године са циљем унапређења рада комплетне Градске управе.

У току ревизије град Лозница је поступио по препоруци тако да се плаћања врше на основу решења која потписује Градоначелник.

**• Праћење и процена система (надзор)**

Праћење и процена система подразумева надгледање (мониторинг) система интерне контроле како би се благовремено уочили и кориговали пропусти у функционисању система интерне контроле.

Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји разних контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и др.

Чланом 82. Закона о буџетском систему, утврђена је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије. Чланом 85. Закона о буџетском систему утврђена је обавеза надлежног извршног органа да оснује службу за буџетску инспекцију ради контроле примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава.

Градоначелник града Лознице је, на основу члана 85. Закона о буџетском систему и члана 58. Статута града Лознице, донео Одлуку о оснивању службе буџетске инспекције града Лознице<sup>27</sup> као и Правилник о раду и овлашћењима буџетске инспекције при кабинету Градоначелника града Лознице<sup>28</sup>. Наведеним актима прописано је да Служба буџетске инспекције запошљава два лица са завршеним економским факултетом, положеним државним испитом и са три године радног искуства на пословима финансијске контроле или на рачуноводствено финансијским пословима. Град Лозница није, до дана ревизије, основао Службу буџетске инспекције.

Градоначелник града Лознице је, на основу члана 82. Закона о буџетском систему и члана 58. Статута града Лознице, донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Лознице<sup>29</sup> и Правилник о раду и овлашћењима интерне ревизије при кабинету градоначелника града Лознице<sup>30</sup>. Наведеном Одлуком је предвиђено да се Служба за интерну ревизију састоји од руководиоца и два запослена лица. У поступку ревизије утврдили смо да је град Лозница запослио само једно лице као интерног ревизора чије је стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у току. Интерни ревизор је донео прописана акта: Етички кодекс интерне ревизије града Лознице, Повељу интерне ревизије, Стратешки план рада и Годишњи план рада за 2012.годину и 2013.годину.

<sup>27</sup> „Службени лист града Лознице“, број 3/2012

<sup>28</sup> „Службени лист града Лознице“, број 3/2012

<sup>29</sup> „Службени лист града Лозница“, број 3/2012

<sup>30</sup> „Службени лист града Лозница“, број 3/2012

Током 2012. године интерни ревизор је извршио ревизију функционисања система обрачуна плата и доставио Начелнику Градске управе Извештај о извршеној ревизији: број: 2/2013- I<sub>1</sub> од 01.02.2013. године. У току ревизије нам је презентован Извештај о извршеној ревизији расхода за коришћење службених мобилних телефона у Градској управи града Лознице број: 7/2013-11 од 22.03.2013. године. Интерни ревизор града Лознице је утврдио пропусте у контролним поступцима који су садржани у Правилнику о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице као и пропусте у примени наведеног општег акта. Поступајући по датим препорукама интерног ревизора, начелница Градске управе је донела измене и допуне Правилника о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице које се, почев од априла 2013. године, у потпуности примењују.

**Град Лозница није организовао рад буџетске инспекције на основу донетих општих аката Градоначелника, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да успостави буџетску инспекцију сагласно законским и другим прописима као и општим актима које је донео Градоначелник.***

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

На основу Саопштења о пројекцијама основних макроекономских показатеља за 2012. годину (објављено на сајту Министарства финансија) Одељење за финансије и друштвене делатности је сачинило Упутство за припрему буџета града Лознице за 2012. годину број:537/11- VII од 05.11.2011. године.

Упутство за припрему буџета града Лознице за 2012. годину садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти (члан 40. тачка 1. Закона о буџетском систему), а не садржи елементе прописано чланом 40. тачка 2. до 6. Закона о буџетском систему и то: опис планиране политике локалних власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 15.11.2011. године, доставили: Библиотека Вуковог завичаја, Центар за културу „Вук Караџић“ и Установа за физичку културу „Лагатор“. Након утврђеног рока предлоге финансијских планова су доставили: ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“, ЈП „Град“, Предшколска установа „Бамби“, месне заједнице, ЈСП „Лозница“ и Туристичка организација града Лозница. Увидом у достављене финансијске планове уверили смо се да су корисници попуњавали табеларне прегледе, а само неки су и писаним образложењем објашњавали предложене позиције.

**Одељење за финансије и друштвене делатности је, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинило упутство за припрему буџета које не садржи прописане елементе, а Нацрт Одлуке о буџету сачинило на основу предлога финансијских планова корисника буџетских средстава од којих су неки достављени након утврђеног рока и без писаног образложења расхода и издатака као и извора финансирања, што је супротно члану 37., 40., и 41. Закона о**



буџетском систему, који прописују обавезне елементе упутства и предлога финансијских планова корисника буџетских средстава.

*Препоручује се Одељењу за финансије и друштвене делатности да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова корисника буџетских средстава који садрже расходе и издатке исказане по буџетској класификацији у обиму који је утврђен у Упутству за припрему буџета као и детаљно писано образложење о планираним позицијама.*

У поступку ревизије смо утврдили да, приликом припреме Нацрта Одлуке о буџету, анализу и усаглашавање предлога финансијских планова корисника буџетских средстава са расположивим средствима, углавном обављају запослени у Одељењу за финансије и друштвене делатности. Интензивније учествовање осталих, надлежних одељења, би обезбедило свеобухватнији приступ планирању буџета, као претпоставци остваривања задатих циљева током извршења буџета.

Нацрт Одлуке о буџету града Лознице је достављен Градском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Лознице број: 06-24-1/11-Под 13.12.2011. године и упутило га Скупштини на разматрање и усвајање.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да припрему нацрта Одлуке о буџету врше уз активно учествовање надлежних одељења, и то почев од припреме предлога финансијског плана до одређивања апропријација у нацрту Одлуке о буџету које се односе на индиректне кориснике буџетских средстава за које су, у буџетском смислу, одговорни.*

Скупштина града Лознице једонела Одлуку о буџету града Лознице за 2012. годину<sup>31</sup> на седници одржаној дана 23.12.2011. године (по буџетском календару рок је 20.12.). Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 13.01.2012. године (по буџетском календару рок је 25.12.2011.).

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 1.864.323 хиљаде динара, од чега се 1.690.441 хиљада динара односи на средства буџета, а 173.882 хиљаде динара на средства из других извора. У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 968.910 хиљада динара (37,5%), трансферна средства планирана у износу од 336.096 хиљада динара (18,0%), приходи од продаје добара и услуга планирани у износу од 223.603 хиљаде динара (12,0%) и приходи од пореза на имовину планирани у износу од 129.450 хиљада динара (6,9%). Финансирање буџетског дефицита од 163.425 хиљада динара планирано је из примања остварених од продаје финансијске имовине и из неутрошених средстава из ранијих година.

Планирани расходи и издаци износе укупно 2.027.748 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 1.850.441 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 177.307 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 1.643.076 хиљада динара (81,0% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и 6) износе 374.897 хиљада динара (19,0% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 553.420 хиљада динара (27,3%), расходи за запослене планирани у износу од 430.740 хиљада динара (21,2%), субвенције планиране у износу од 248.126 хиљада динара (12,2%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 198.450 хиљада динара (9,8%). У структури планираних

---

<sup>31</sup> „Службени лист града Лозница“ број 11/2011

издатака највеће учешће имају издаци за набавку финансијске имовине планирани у износу од 9.775 хиљада динара (0,5% укупно планираних расхода и издатака).

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 14.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 1.000 хиљада динара. Текућа буџетска резерва је планирана у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему који прописује да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а стална буџетска резерва је планирана у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему који прописује да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Одлука о буџету града Лознице за 2012. годину је мењана доношењем Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Лознице за 2012. годину<sup>32</sup> на седници Скупштине града 09.10.2012. године као и решењем Градоначелника града Лознице у складу са законским овлашћењима.

У следећој табели дат је упоредни преглед планираних прихода и примања:

У хиљадама динара

Ек. клас.	Врсте прихода и примања	Одлука 2012.	% учешћа	Ребаланс I	% учешћа	% корекције (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
711000	Порези на доход, добит и капиталне добитке	<b>968.910</b>	52,0%	<b>784.280</b>	40,4%	<b>80,9%</b>
712000	Порез на фонд зарада	<b>550</b>	0,0%	<b>10</b>	0,0%	<b>1,8%</b>
713000	Порез на имовину	<b>129.450</b>	6,9%	<b>142.880</b>	7,4%	<b>110,4%</b>
714000	Порези на добра и услуге	<b>79.965</b>	4,3%	<b>82.490</b>	4,2%	<b>103,2%</b>
716000	Други порези	<b>19.700</b>	1,1%	<b>19.590</b>	1,0%	<b>99,4%</b>
733000	Трансфери од др.нивоа власти	<b>336.096</b>	18,0%	<b>596.852</b>	30,7%	<b>177,6%</b>
741000	Приходи од имовине	<b>62.223</b>	3,3%	<b>63.500</b>	3,3%	<b>102,1%</b>
742000	Приходи од продаје добара и услуга	<b>223.603</b>	12,0%	<b>194.049</b>	10,0%	<b>86,8%</b>
743000	Приходи од новчаних казни	<b>14.640</b>	0,8%	<b>14.530</b>	0,7%	<b>99,2%</b>
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	<b>7.153</b>	0,4%	<b>26.400</b>	1,4%	<b>369,1%</b>
745000	Остали приходи	<b>11.350</b>	0,6%	<b>7.085</b>	0,4%	<b>62,4%</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	<b>1.050</b>	0,1%	<b>1.500</b>	0,1%	<b>142,9%</b>
800000	Примања од продаје нефинанс.имовине	<b>9.633</b>	0,5%	<b>8.938</b>	0,5%	<b>92,8%</b>
	<b>Укупно приходи и примања</b>	<b>1.864.323</b>	100,0%	<b>1.942.104</b>	100,0%	<b>104,2%</b>

<sup>32</sup> „Службени лист града Лозница“ број 16/2012

Одлуком о првом ребалансу планирани приходи и примања износе 1.942.104 хиљаде динара што је за 77.781 хиљада динара више (4,2%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину. Одлуком о првом ребалансу планирани фискални дефицит је повећан за 6.497 хиљада динара и износи 169.922 хиљаде динара чије је финансирање планирано из примања од приватизације у износу од 500 хиљада динара, примања од отплате датих кредита у износу од 21.000 хиљада динара и дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 148.422 хиљаде динара. Укупно пренета неутрошена средства из ранијих година износе 151.022 хиљаде динара.

Планирани приходи и примања су у посебном делу Одлуке о буџету распоређени на кориснике у оквиру пет раздела чији су носиоци органи града Лознице: Скупштина града, Градоначелник, заменик Градоначелника и Градско веће, Градска управа, Градски јавни правобранилац и Заштитник грађана.

**На основу увида у структуру посебног дела одлуке о буџету утврдили смо да је град Лозница:**

- финансирање високог образовања је планирано у оквиру раздела 3, глава 3.2, на функцији 940 – Високо образовање на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о високом образовању.

- финансирање Фонда за развој града Лознице планирано је у оквиру раздела 3, глава 3.11., функција 470, применом групе конта 454–Субвенције у износу од 95.000 хиљада динара. Фонд за развој града Лознице се налази у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава града Лознице чији се расходи планирају у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

- функционална класификација 320 – Услуге противпожарне заштите у оквиру раздела 3, глава 3.0 је неправилно примењена јер се не односи на апропријацију планирану на економској класификацији 484 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока,

- у посебном делу Одлуке, у оквиру раздела 3.0 Градска управа, у оквиру извора финансирања 07- Донације од осталих нивоа власти, исказани су расходи и издаци који се финансирају из средстава Републике Србије по основу задуживања код Светске банке за реализацију ДИЛС пројекта, односно нису разграничени расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања 01 и 11.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да, у поступку припреме Одлуке о буџету, у посебном делу буџета планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација.**

#### **4.1.2. Приходи**

Одлуком о буџету Града Лознице за 2012. годину, укупно планирани приходи и примања по основу продаје нефинансијске и финансијске имовине износе 1.963.604 хиљаде динара, од чега су буџетски приходи планирани у износу од 1.757.846 хиљада динара, а приходи из других извора у износу од 205.758 хиљада динара.

На основу члана 5. став 6. Закона о буџетском систему, који регулише да „у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, као и у случају уговарања донације, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу“. На основу Уговора о сарадњи број: 301/2012-I од 31.08.2012. године који је закључио град Лозница са Комесаријатом за избеглице Републике Србије остварен је

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

наменски приход у износу од 4.740 хиљада динара. Градоначелник је, Решењем о увећању одобрене апропријације број: 432/12-I од 03.12.2012. године, увећао планиране трансфере од других нивоа власти за 4.740 хиљада динара. Узимајући у обзир и тај приход, укупно планирани приходи и примања града Лознице за 2012. годину износи 1.968.344 хиљаде динара.

Преглед планираних и остварених прихода и примања из свих извора као и планираних и остварених прихода и примања буџета града Лознице за 2012. годину даје се у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	Назив прихода и примања	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	% оств. (4/3)	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.937.906</b>	<b>1.776.682</b>	<b>92%</b>	<b>1.741.086</b>	<b>1.600.343</b>	<b>92%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>1.029.250</b>	<b>905.677</b>	<b>88%</b>	<b>1.029.250</b>	<b>905.677</b>	<b>88%</b>
<b>711000</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	784.280	726.736	93%	784.280	726.736	93%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	784.280	726.736	93%	784.280	726.736	93%
<b>712000</b>	<b>Порез на фонд зарада</b>	10	6	60%	10	6	60%
712100	Порез на фонд зарада	10	6	60%	10	6	60%
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	142.880	102.850	72%	142.880	102.850	72%
713100	Периодични порези на имовину	87.050	69.116	79%	87.050	69.116	79%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	4.230	2.871	68%	4.230	2.871	68%
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	51.600	30.863	60%	51.600	30.863	60%
<b>714000</b>	<b>Порез на појединачне услуге</b>	82.490	59.086	72%	82.490	59.086	72%
714400	Комунална такса за коришћење панона и реклама	500	492	98%	500	492	98%
714500	Порези, таксе, и накнаде на моторна возила	81.990	58.594	71%	81.990	58.594	71%
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	19.590	16.999	87%	19.590	16.999	87%
716100	Комунална такса на фирму	19.590	16.999	87%	19.590	16.999	87%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>601.592</b>	<b>595.972</b>	<b>99%</b>	<b>542.406</b>	<b>561.964</b>	<b>104%</b>
<b>731000</b>	<b>Донације од иностраних држава</b>	0	1.260		0	0	
731100	Текуће донације од иностраних држава		1.260				
<b>733000</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	601.592	594.712	99%	542.406	561.964	104%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	601.592	594.712	99%	542.406	561.964	104%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>305.564</b>	<b>257.293</b>	<b>84%</b>	<b>167.930</b>	<b>131.199</b>	<b>78%</b>
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	63.500	57.871	91%	63.500	56.281	89%
741100	Камате	22.500	23.691	105%	22.500	23.691	105%

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

				%			
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		33				
741500	Закуп непроизведене имовине	41.000	34.147	83%	41.000	32.590	79%
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	194.049	115.402	59%	87.800	60.096	68%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.100	57.690	319%	18.100	9.741	54%
742200	Таксе и накнаде	52.200	38.583	74%	52.200	38.583	74%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	123.749	19.129	15%	17.500	11.772	67%
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	14.530	11.956	82%	14.530	11.956	82%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	14.530	11.956	82%	14.530	11.956	82%
<b>744000</b>	<b>Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	26.400	4.979	19%	1.100	120	11%
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	26.400	4.979	19%	1.100	120	11%
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	7.085	67.085	947%	1.000	2.746	275%
745100	Мешовити и неодређени приходи	7.085	67.085	947%	1.000	2.746	275%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	1.500	17.640	1176%	1.500	1.503	100%
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>		15.705			0	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године		15.705				
<b>772000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године</b>	1.500	1.935	129%	1.500	1.503	100%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	1.500	1.935	129%	1.500	1.503	100%
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	0	100		0	0	
<b>781000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	0	100		0	0	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		100				
<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	8.938	7.749		0	0	
<b>81100</b>	<b>Примања од продаје непокретности</b>	8.938	7.697		0	0	
811100	Примања од продаје непокретности	8.938	7.697				
<b>812000</b>	<b>Примања од продаје покретне имовине</b>	0	52			0	

812100	Примања од продаје покретне имовине	0	52				
<b>820000</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	0	4.374		0	0	
<b>823000</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу употребу</b>	0	4.374			0	
823100	Примања од продаје робе за даљу употребу		4.374				
<b>920000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>21.500</b>	<b>6.535</b>	<b>30%</b>	<b>21.500</b>	<b>2.691</b>	<b>13%</b>
<b>921000</b>	<b>Примања од продаје домаће финансијске имовине</b>	21.500	6.535	30%	21.500	2.691	13%
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	21.000	5.657	27%	21.000	1.813	9%
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	500	878	176%	500	878	176%
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>1.968.344</b>	<b>1.795.340</b>	<b>91%</b>	<b>1.762.586</b>	<b>1.603.034</b>	<b>91%</b>

У укупно оствареним приходима и примањима буџета највеће учешће од 56,5% имају порески приходи (категорија 71) који су остварени у износу од 905.677 хиљада динара. Трансфери од других нивоа власти (категорија 73) остварени у износу од 561.964 хиљаде динара чине значајних 35,1 %.

Приходи и примања буџета су, у односу на план, остварени мање за 159.552 хиљаде динара. Највеће одступање у апсолутном износу се односи на порез на доходак, добит и капиталне добитке (мање остварен за 57.544 хиљаде динара), на порез на имовину (мање остварен за 40.030 хиљада динара), на приходе од продаје добара и услуга (мање остварен за 27.704 хиљаде динара), док су трансфери од других нивоа власти остварени више за 19.558 хиљада динара.

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>33</sup> прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

- **Изворни приходи**

Изворне приходе града Лознице утврђује и администрира Одељење за локалну пореску администрацију, које је основано Одлуком о Општинској управи града Лознице<sup>34</sup>, Одељење локалне пореске администрације врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са утврђеном надлежношћу у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и у Одлуци о Градској управи.

У следећој табели дат је преглед утврђених обавеза и остварених изворних јавних прихода за 2012. годину, које администрира Одељење локалне пореске администрације:

<sup>33</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011

<sup>34</sup> „Службени лист града Лознице“, број 11/2006

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 1.1.2012. год.	Број издатих решења за пореску обавезу за 2012. год.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2012. год.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (6/5)	Стање потраживања са каматом на дан 1.1.2013. год.	Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
				2011. год.	2012. год.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Порез на земљиште	23.178	0	4.752	4.292	2.298	53,0	29.504	0	0
Порез на имовину- правна лица	195.733	204	45.323	28.433	34.435	121,0	239.080	0	0
Порез на имовину- физичка лица	174.212	18230	42.987	34.306	34.681	101,0	203.846	0	0
Комунална такса за истицање фирме	148.281	3417	21.335	16.140	16.999	105,0	177.690	0	0
Накнада за заштиту и унапређење животне ср.	13.566	26170	13.686	11.558	8.944	77,0	24.665	0	0
Накнада за коришћење грађевинског земљишта		149	30.389						
<b>Укупно:</b>	<b>554.970</b>	<b>48.170</b>	<b>158.472</b>	<b>94.729</b>	<b>97.357</b>	<b>103,0</b>	<b>674.784</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На основу презентованих података утврдили смо да су потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2012. године исказана у износу од 554.970 хиљада динара. Одељење локалне пореске администрације је, у 2012. години, доставило 48.170 решења којима су порески обвезници задужени за 158.472 хиљаде динара. У току 2012. године наплаћена потраживања по основу утврђених обавеза по решењима износе 97.357 хиљада динара, што је у односу на 2011. годину остварење у висини од 102,7%. Ненаплаћена потраживања по основу јавних прихода на дан 31.12.2012. године износе 674.784 хиљаде динара, што је 121,6% ненаплаћених потраживања по основу јавних прихода на дан 31.12.2011. године.

#### 1. Локалне комуналне таксе

Локалне комуналне таксе су у 2012. години наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Лознице<sup>35</sup>, која прописује дванаест врста локалних комуналних такси.

<sup>35</sup> „Службени лист града Лознице“, број 3/2010, 4/2010 и 3/2011

Град Лозница је, у 2012. години, остварио приход од локалних комуналних такси по основу пет тарифних бројева и то:

- комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим за продају штампе, књига, производа уметничких заната и домаће радиности (конто 741531) у износу од 3.601 хиљаду динара,
- комунална такса за коришћење рекламних паноа (конто 714431) у износу од 492 хиљаде динара,
- комунална такса за истицање фирме на пословном простору (конто 716111) у износу од 16.999 хиљада динара,
- комунална такса за држања моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (конто 714513) у износу од 21.721 хиљаду динара и
- комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (конто 741535), у износу од 26 хиљада динара.

Град Лозница није утврђивао ни наплаћивао локалну комуналну таксу по основу следећих тарифа:

- држање средстава за игру и забаву,
- приређивање музичких програма у угоститељским објектима,
- коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и др. објеката привременог коришћења,
- коришћење обале у пословне или било које друге сврхе,
- истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају граду и
- коришћење витрина или полица ради излагања робе ван пословне просторије.

Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Лознице, у оквиру тарифног броја 1., прописано је да таксу за коришћење простора на јавним површинама наплаћује ЈП „Град“ Лозница, ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача, месне заједнице и КЈП „Наш дом“ Лозница и да наплаћена средства уплаћују на рачун јавног прихода. У оквиру тарифног броја 7. наведене Одлуке, прописано је да локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница и да је уплаћује на уплатни рачун јавних прихода прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>36</sup>.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница, у току 2012. године, извршио наплату комуналне таксе за паркирање у износу од 15.917 хиљада динара који је уплаћен на рачун јавног предузећа уместо на уплатни рачун јавног прихода прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>37</sup>.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- утврђивање, наплату и контролу локалних комуналних такси поверио јавним предузећима и месним заједницама, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе који су наведени у члану 6. истог закона почев од 1.1.2007. године,

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012

<sup>37</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012



- није утврђивао ни наплаћивао локалне комуналне таксе по основу шест тарифних бројева јер није било поднетих захтева корисника који би својом делатношћу остварили обавезу плаћања локалних комуналних такси,

- остварио приходе буџета мање за 15.917 хиљада динара, колико износи приход остварен по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, који је уплаћен директно на рачун јавног предузећа, а не на рачун јавних прихода, што је супротно одредбама Одлуке о локалним комуналним таксама која прописује обавезу да се приход од такси уплаћује на рачун јавног прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>38</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обезбеде услове да Одељење локалне пореске администрације обавља своје надлежности у складу са чланом 20. Одлуке о Градској управи који прописује да послове утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода обавља Одељење локалне пореске администрације.**

## **2. Порез на имовину**

Скупштина града је донела Одлуку о висини стопе пореза на имовину<sup>39</sup>, а Одељење локалне пореске администрације је донело 204 решења за правна лица и 18.230 решења за физичка лица којима је утврдила обавезу по основу пореза на имовину у износу од 88.310 хиљада динара.

Укупно остварени приход од пореза на имовину у 2012. години остварен је у износу од 69.116 хиљада динара што је остварење од 121,0% у односу на 2011. годину.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину на дан 31.12.2012. године са приписаним каматама износи 442.926 хиљада динара.

## **3. Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине**

На основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине града Лознице<sup>40</sup>, Одељење ЛПА је издало укупно 26.170 решења. Укупно остварени приход по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2012. години износи 8.944 хиљада динара. Средства остварена од ове накнаде користе за финансирање програма и пројеката у области заштите и унапређивања животне средине, а у складу са Одлуком о оснивању Фонда за заштиту животне средине града Лознице<sup>41</sup>.

Један од највећих проблема у вези са животном средином града Лознице је деценијски проблем загађења земљишта и рудничке депоније у селу Зајача на којој се налази 600.000 тона антимоноске шљаке. Због сумње да је дошло до тровања оловом становника, посебно деце, извршена су тестирања пре годину и по дана и током ове године. Град Лозница током 2012. године није планирао нити вршио трошење буџетских средстава са наменом решавања како узрока тако и последица загађења животне средине у Зајачи. У поступку ревизије смо утврдили да је Концерн „Фармаком“ МБ - Рудници и топионица „Зајача“ током 2012. године уплатио укупно 499 хиљада динара и то по основу:

- накнаде за емисију SO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>, прашкастих материја и одложен отпад у износу од 249 хиљада динара и

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012

<sup>39</sup> „Службени лист града Лознице“, број 4/2011 и 4/2012

<sup>40</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2010 и 2/2011

<sup>41</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2009

- посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 250 хиљада динара.

У току ревизије нам је презентована документација о активностима Градоначелника на решавању овог проблема. Градоначелник се обраћао надлежним институцијама дописима и то:

1. Допис председнику Владе Републике Србије, Мирку Цветковићу, број: 41/2012-I, од 30.01.2012. године

2. Ургенцијом за хитно поступање, упућено премијеру Владе Републике Србије, Мирку Цветковићу број: 67/2012-I, од 29.02.2012. године

3. Допис Влади Републике Србије (Председнику Владе, првом потпредседнику, потпредседнику, министру природних ресурса, рударства и просторног планирања, министру финансија и привреде), број: 250/20103-I, од 29.05.2013. године

4. Допис Влади Републике Србије (Председнику Владе, првом потпредседнику, министру здравља, министру енергетике, развоја и заштите животне средине, министру рада, запошљавања и социјалне политике, министру пољопривреде, шумарства и водопривреде, министру природних ресурса, рударства и просторног планирања), бр:282/2013-I од 26.06.2013. године

#### **4. Накнада за коришћење грађевинског земљишта**

На основу Одлуке о накнадама за уређивање и коришћење грађевинског земљишта града Лозница<sup>42</sup>, накнада за коришћење грађевинског земљишта за правна лица се утврђује на основу базе података о обвезницима коју води ЈП „Град“ Лозница и ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ Бања Ковиљача. Одељење локалне пореске администрације, на основу достављених података, утврђује висину накнаде и доноси решење. Евидентирање наплате врше наведена јавна предузећа, на чији захтев, Одељење локалне пореске администрације покреће поступак принудне наплате. У поступку редовне наплате, ЈП „Град“ је послао 466 опомена због неуредног плаћања.

Обрачун и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица у надлежности је ЈСП „Лозница“ и остварује се кроз систем обједињене наплате на основу Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга<sup>43</sup>.

#### **5. Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора**

На основу уговора о депоновању средстава по виђењу са банком „Интеса“ ад Београд и са „Комерцијалном банком“ ад Београд, град Лозница остварио приходе од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (конто 741141) у износу од 20.344 хиљаде динара.

#### **6. Накнада за уређивање грађевинског земљишта**

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253) наплаћују се на основу Одлуке о накнадама за уређивање и коришћење грађевинског земљишта града Лознице, а њихово евидентирање, обрачун и контролу наплате врше ЈП „Град“ и ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“. Остварено приходи града Лознице по основу накнаде за уређивање земљишта у 2012. години износе 38.281 хиљаду динара. На захтев ревизије ЈП „Град“ је сачинио „Преглед уговорених и доспелих накнада за уређивање грађевинског земљишта“ са стањем на дан 31.05.2013. године на основу кога смо утврдили да доспела дуговања износе 59.052 хиљаде динара што је 56,7% укупно уговорене накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

<sup>42</sup> „Службени лист града Лознице“, број 3/2010

<sup>43</sup> „Службени лист града Лознице“, број 10/2003

Анализом рачности доспелих ненаплаћених потраживања утврдили смо да, по основу 20 уговора, закључених у периоду од 2000. до 2004. године, ЈП „Град“ потражује 11.690 хиљада динара (19,6% укупних потраживања). ЈП „Град“ је предузео одређене поступке како би наплатио потраживање по овим уговорима.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да се највеће потраживање у износу од 9.278 хиљада динара односи на Уговор са предузећем „Квантекс коп“ доо број: 03-920/1 од 10.09.2008. године који је тужен у септембру 2011. године.

Преглед ненаплаћених доспелих потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта по уговорима које је закључио ЈП „Град“, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Период закључивања уговора:	Број уговора	Укупна уговорена вредност	Износ доспелог потраживања	% (4:3)	% учешћа у укупно доспелом потраживању
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
од 2000. до 2004. године	20	18.845	11.691	62,0%	19,6%
2005. година	7	8.743	4.631	53,0%	7,8%
2006. година	11	2.312	899	38,9%	1,5%
2007. година	7	1.814	412	22,7%	0,7%
2008. година	5	21.090	15.972	75,7%	26,8%
2009. година	6	29.022	19.124	65,9%	32,1%
2010. година	6	20.965	6.045	28,8%	10,1%
2011. година	7	1.295	791	61,1%	1,3%
<b>Укупно:</b>	<b>69</b>	<b>104.086</b>	<b>59.565</b>	<b>57,2%</b>	<b>100,0%</b>

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да, у оквиру надзора и контроле над радом јавних предузећа, сагласно својим оснивачким правима, активно прате и иницирају предузимање благовремених и адекватних мера у циљу наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта која је јавни приход буџета града.*

#### **7. Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје**

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје (конто 743324) остварени су у 2012. години у износу од 11.554 хиљаде динара. Средства остварена од ових прихода су наменски опредељена на основу члана 19. Закона о безбедности саобраћаја. Градско веће града Лознице је, 06.06.2012. године, усвојило Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2012. годину, број: 06-6/2012-II, којим је прописано за које намене и у којем износу ће се трошити средства од ових прихода. Решењем о формирању Савета за безбедност саобраћаја на територији града Лознице, број: 06-21-8/12-II од 13.12.2012. године, Градско веће је образовало координационо тело, које ће у оквиру својих надлежности, проучавати и решавати одређена питања из области безбедности саобраћаја и саобраћајне превентиве.

#### **8. Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини**

Приходи од давања у закуп (конто 742142) су у 2012. години остварени у износу од 5.767 хиљада динара на основу закључених уговора о закупу који су закључивали Градска управа града Лознице и ЈСП „Лозница“ Лозница.

Градска управа Лозница остварила је у 2012. години приход од давања у закуп пословног простора и гаража у износу од 2.114 хиљада динара. Правилником о давању у закуп пословног простора и гаража на којима је носилац права коришћења град Лозница број: 06-13/2009-II од 04.09.2009. године, уређен је начин, услови и поступак давања у закуп пословног простора и гаража. Издавање пословног простора спроводи се јавним оглашавањем путем прикупљања затворених понуда на основу почетне цене коју утврђује Градско веће. Град Лозница издаје у закуп шест пословних објеката, од којих су у 2012.години четири објекта била издата у закуп следећим закупцима: СЗУР „Пролеће“ ПР Лозница, „Милепром“ доо Лозница, СТР „Марчело“ ПР Лозница и Радиодифузна установа „Радио телевизија Србија“ Београд. Пословни објекти „Подрум Европа“ и „Централа – ресторан“ нису издати у закуп. Од шест пословних објеката којима управља град Лозница два нису евидентирани у пословним књигама и то су: „Рудник“ и „Централа“. Град Лозница остварује приходе и од издавања у закуп 33 гараже од којих је током 2012 године 30 гаража било издато у закуп. У поступку ревизије утврдили смо да наведене гараже нису евидентирани у пословним књигама града Лознице.

***Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да у својим пословним књигама евидентирају два пословна објекта и 33 гараже, чијим издавањем остварује јавни приход.***

ЈСП „Лозница“ је, у 2012. години, остварило приход од давања у закуп станова и пословног простора у износу од 3.653 хиљаде динара. Чланом 4. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора број: 06-12/90 од 06.04.1990. године, утврђена је као једна од делатности предузећа и давање у закуп станова и пословног простора. У пословним књигама предузећа евидентирано је седам станова и један недовршен стан Фонда солидарне стамбене градње и 22 пословна објекта над којима је овом предузећу поверено право управљања и коришћења од којих се 21 издаје у закуп. Издавање станова и пословних објеката врши се путем јавног оглашавања и прикупљања затворених понуда. Почетну цену утврђује Управни одбор предузећа и не постоји Одлука града Лознице која регулише поступак и услове издавања и наплате прихода од закупа пословног простора. На основу члана 25. Статута ЈСП „Лозница“, Управни одбор предузећа је донео Одлуку о категоризацији пословног простора – локала број: 01-1067/1 од 07.04.2010. године, као и Одлуку о ценама закупа пословног простора по зонама који се налази у власништву или на коришћењу код ЈСП „Лозница“ од 29.12.2008.године, којом је утврђено пет зона у оквиру којих су разврстани пословни објекти и утврђена цена закупа по м<sup>2</sup>. **На основу члана 8. Одлуке о оснивању ЈКП „Лозница“ програме одржавања стамбених зграда и станова и одређивање висине станарине и закупнине, као и осталих накнада утврђују се уз сагласност оснивача, међутим у случају одређивање цене закупа станова и пословног простора одлучује само Управни одбор ЈСП „Лозница“, без сагласности оснивача. У току ревизије није нам презентован општи акт ЈСП „Лозница“ који се уређује поступак и услови издавања и наплате прихода од закупа пословног простора.**

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице, који су надлежни за надзор над радом ЈСП „Лозница“, да захтевају да ЈСП „Лозница“ донесе општи акт о давању у закуп пословног и стамбеног простора и утврди цене закупа, након што обезбеди потребну сагласност оснивача и на тај начин обезбеде да ЈСП „Лозница“ обавља своју делатност у складу са Законом о јавним предузећима, Одлуком о оснивању и другим прописима.***

Одлуком Управног одбора ЈП „Град“ Лозница број: 01-253/1 од 29.03.2010. године предузећу ЈСП „Лозница“ је дато на управљање, одржавање и коришћење шест киоска, који су 06.04.2010. године преузети и о томе начињен Записник о примопредаји. Наведени објекти се воде у пословним књигама ЈП „Град“.

#### **9. Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације града**

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације града (конто 742341) износе 11.772 хиљаде динара. На основу Одлуке о висини накнада које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице<sup>44</sup>, утврђује се обавеза накнаде стварних трошкова који настају у вези са радњама које Градска управа преузима из своје надлежности по захтевима физичких и правних лица. Висина накнаде утврђује се Тарифом о накнадама, које су саставни део ове Одлуке и представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице. Увидом у Тарифе о накнадама које представљају приход остварен делатношћу Градске управе града Лознице утврдили смо да по својој природи наведене накнаде представљају административне таксе јер се наплаћују за следеће радње:

- упис у привредни регистар,
- издавање извода, уверења и потврда из матичних књига и књига држављана, за издавање иностраних извода из матичних књига,
- издавање уверења о слободном брачном стању,
- издавање решења о накнадном упису у матичну књигу и књигу држављана, приликом промене личног имена у матичној књизи и закључењу брака преко пуномоћника.

Чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да, јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси.

Законом о републичким административним таксама<sup>45</sup>, у тарифним бројевима 19, 219, 220 и 221, прописана је републичка административна такса за наведене накнаде. У тачки 3. овог извештаја, шире је описана неправилност у вези наплате ових прихода коју је у току обављања ревизије, град Лозница исправио доношењем измена и допуна наведене одлуке.

#### **10. Трансфери од других нивоа власти**

Укупно остварена трансферна средства, у 2012. години, износе 561.964 хиљаде динара и то по основу:

- ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа градова (конто 733141) у износу од 531.339 хиљаде динара,
- текућих наменских трансфера од Републике у корист нивоа градова (конто 733144) у износу 25.817 хиљада динара и
- других текућих трансфера од Републике у корист нивоа градова (конто 733142) у износу од 4.808 хиљаде динара.

#### **11. Добит предузећа**

На основу члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>46</sup>, јавна предузећа су у обавези да одлуком о расподели добити, коју

<sup>44</sup> „Службени лист града Лознице“, број 11/2010, 7/2011

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2003, 51/2003, 101/2005, 54/2009, 50/2011, 70/2011, 55/2012, 93/2012

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005, 123/2007

доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

На основу презентованих података, утврдили смо, да у 2012. години, јавна предузећа нису Одлукама о расподели добити део добити усмеравала оснивачу. Град Лозница није Одлуком о буџету за 2012. годину прописао висину дела добити који јавна предузећа треба да уплате на рачун оснивача.

Преглед остварених финансијских резултата јавних предузећа за 2011. годину даје се у следећој табели:

У хиљадама динара

Р.бр.	Назив јавног предузећа	Остварена добит у 2011. години	Износ дела добити који се враћа оснивачу – према одлуци УО ЈП о расподели добити	Износ добити који је враћен оснивачу
1.	ЈП „Водовод и канализација“ Лозница	966	према одлуци УО ЈП исказана добит (497,8 хиљада дин.) биће искоришћена за покриће губитака из ранијих година	0
2.	КЈП „Наш дом“ Лозница	1.516	није донета одлука о расподели добити	0
3.	ЈКП „Топлана- Лозница“ Лозница	11.550	према одлуци УО ЈП део исказане добити (9,0 мил. дин.) биће искоришћен за покриће губитака из ранијих година, а остатак (2,5 мил. дин.) остаје нераспоређен	0
4.	ЈП „Урбоплан“ Лозница	66	према одлуци УО ЈП исказана добит (66 хиљада дин.) остаће нераспоређена	0
5.	ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница	3.495	није донета одлука о расподели добити	0
6.	ЈП „Град“ Лозница	9.379 <i>(суфицит)</i>	према одлуци о оснивању, ЈП послује као буџетски корисник оснивача	0
7.	ЈСП „Лозница“ Лозница	606 <i>(суфицит)</i>	према одлуци о оснивању, ЈП послује као буџетски корисник оснивача	0
8.	ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача	189 <i>(суфицит)</i>	према одлуци о оснивању, ЈП послује као буџетски корисник оснивача	0

**Град Лозница није, као оснивач, надзирао доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедио пренос дела добити у буџет града, сагласно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који прописује да је обавеза јавног предузећа да део добити уплати у буџет града.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да надзиру доношење Одлука о расподели добити јавних предузећа у складу са законским прописима и да активно прате извршење утврђене обавезе о уплати дела добити у буџет града.***

У току ревизије је донет закључак градоначелника који обавезује јавна предузећа која су остварила добит у 2012. години да уплате део од 5% у буџет града.

#### **4.1.3.Примања**

Одлуком о буџету града Лознице планирана су примања у износу од 21.500 хиљада динара и то: примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи (конто 921641) у износу од 21.000 хиљада динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (конто 921941) у износу од 500 хиљада динара.

Остварена примања буџета града Лознице у 2012. години износе 2.691 хиљада динара, што је 12,5% у односу на план и обухватају:

- примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у износу од 1.813 хиљаде динара по основу отплата бескалатних позајмица физичким лицима за подстицај развоја пољопривреде, предузетништва и малих и средњих предузећа и
- примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 878 хиљада динара.

На основу Одлуке о завршном рачуну укупно остварена примања индиректних корисника буџетских средстава износе 15.967 хиљада динара и односе се на:

- ЈСП „Лозница“ је остварио примања од продаје непокретности у износу од 7.697 хиљада динара по основу откупа станова солидарности (73 стана) солидарности,
- Туристичка организација је остварила примања од продаје робе за даљу продају у износу од 447 хиљада динара која су остварена од продаје сувенира у Инфо центрима Лозница и Бања Ковиљача,
- Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је остварио примања од продаје робе за даљу продају у износу од 3.927 хиљада динара у малопродајним објектима у Тршићу и Текеришу и
- Предшколска установа „Бамби“ је остварила примања од продаје покретних ствари – половног моторног возила у износу од 52 хиљаде динара.

#### **4.1.4.Расходи**

Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину планирани су расходи (класа 4) у износу од 1.530.761 хиљаду динара. Укупно извршени расходи износе 1.506.184 хиљаде динара и састоје се од:

1. извршења расхода из средстава буџета у износу од 1.318.374 хиљаде динара и
2. извршења расхода из других извора у износу од 187.810 хиљада динара.

Увидом у консолидоване обрасце утврђена је разлика у износу од 272 хиљаде динара између консолидованих расхода и расхода који су извршени са подрачуна извршења буџета. Наведена разлика је утврђена код следећих индиректних корисника буџетских средстава: ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача (94 хиљаде динара), МЗ Горња Бадања (37 хиљада динара) и МЗ Доња Бадања (141 хиљада динара). Наведени корисници су у 2012. години извршили текуће расходе из трансферисаних средстава буџета Града Лозница у 2011. години која нису потрошена у тој години.

##### **4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

Укупно исказани расходи за плате, додате и накнаде износе 355.385 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 291.268 хиљада динара, а на средства из осталих извора 355.382 хиљада динара. Плате, додаци и накнаде из средстава буџета су исказане код директних корисника у износу од 168.351 хиљада динара, а код индиректних у износу од 122.917 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	9.000	9.000	8.743	8.743	97,1%	100,0%
2	Скупштина града	7.200	6.927	6.927	7.309	105,5%	105,5%
3	Градска управа	156.400	156.400	155.195	156.207	99,2%	100,2%
4	Предшколска установа	84.657	84.657	77.987	77.987	92,1%	100,0%
	<b>Укупно за Град:</b>	366.348	365.278	355.382	356.776	97,6%	100,1%

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде код Скупштине града више извршени у износу од 382 хиљаде динара. Шире објашњење је дато у тачки 4.1.4.7. Посланички додатак (конто 417000).

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде код Градске управе више извршени у износу од 1.012 хиљада динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000).

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>47</sup>, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>48</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>49</sup> и закључци Владе Републике Србије 05 број: 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, број: 120-1922/2011 од 12.03.2012. године, број: 121-3133/2011 од 26.04.2012. године и број: 121-7116/2012 од 25.10.2012. године.

Осим наведених, град Лозница је у 2012. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Одлуку о буџету града Лознице за 2012. годину, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Лозница, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице (у даљем тексту: Правилник о платама). Закон о раду<sup>50</sup>, као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада.

Укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета града Лознице на дан 31.12.2012. године био је 538 лица. Директни корисници су запошљавали 212 лица, а индиректни корисници су запошљавали 326 лица, од чега је у Предшколској установи из буџета финансирано 91 од укупно 165 лица, у установама културе и спорта 88 лица, у месним заједницама четири лица, у ЈП „Град“ 22 лица, у ЈП „Дирекција за управљање Бања Ковиљача“ 24 лица, у ЈСП „Лозница“ 17 лица, у Туристичкој организацији пет лица и у Фонду за развој града једно лице.

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>48</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009



Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>51</sup> утврдили смо да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број лица чије се плата финансирају из буџета износи 371 од могућих 372 запослена лица на неодређено време.

• **Директни корисници буџетских средстава града Лознице**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Лознице врши Одељење за финансије и друштвене делатности. Директни корисници буџетских средстава (скупштина, градоначелник, градско веће, градска управа) су утрошили 163.699 хиљада динара за плате, додатке и накнаде. Обрачун плата је вршен применом основица које су утврђене закључцима Владе Републике Србије. Како је у тачки 3. овог извештаја шире објашњено, Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице, утврђени су коефицијенти и за изабрана лица, што није у складу са законом утврђеним надлежностима органа Града.

Наведеним Правилником су утврђени коефицијенти за изабрана лица у висини коефицијента који су утврђени Законом о платама у државним органима и јавним службама увећани за додатни коефицијент „по основу сложености и одговорности послова“.

Коефицијенти за запослена лица су, у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>52</sup> увећани за додатни коефицијент „по основу услова рада“. Додатни коефицијенти нису прописани законским и другим прописима па је, на захтев ревизије, Одељење за финансије и друштвене делатности извршило прерачун плата применом коефицијената који су сагласни са прописаним.

**Град Лозница је обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде изабраним и постављеним више за 1.561 хиљада динара и запосленим лицима у органима града више за 7.629 хиљада динара, применом коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.**

У току ревизије нам је достављен Правилник о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених број: 110-1/2013- III од 20.05.2013. године, у коме су брисане одредбе које се односе на изабрана и постављена лица као и Одлука Комисије за кадровска и административна питања Скупштине града Лознице број: 06-28/13 од 28.06.2013. године којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица.

Увидом у акта на основу којих се утврђује коефицијент за обрачун плата утврдили смо да су коефицијенти за обрачун плата за јануар утврђени на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града

---

<sup>51</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008 и 2/2012

Лознице број: 110-1/2012-III, кога је донела начелница Градске управе 09.02.2012. године. Чланом 7. наведеног Правилника, прописано је да ступа на снагу осам дана од дана објављивања у „Службеном листу града Лознице“ и да се примењује почев од обрачуна и исплате плате за јануар 2012. године. Увидом у садржај објављених службених листова утврдили смо да наведени Правилник није објављен у „Службеном листу града Лознице“, што значи да није ступио на снагу.

**Град Лозница није, у „Службеном листу града Лознице“, објавио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице, што је супротно члану 196. Устава Републике Србије<sup>53</sup> који прописује да се општи акти локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да приликом доношења општих аката воде рачуна о благовременом објављивању у службеном листу, како би се стекли услови за њихово ступање на снагу.*

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврдили смо да је додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат и исплаћен у укупном износу од 4.971 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да је део остварених прековремених сати запослених, обрачунат и исплаћен на основу решења начелнице Градске управе којим је одобравана исплата додатка на плату због остварених прековремених сати без претходно поднетих захтева начелника одељења за одобравање прековременог рада са образложењем и описом околности које су довеле до потребе за прековременим радом. Увидом у наведена акта као и на основу изјава одговорних лица уверили смо се да је прековремени рад запослених одобраван након што је извршен. Увидом у решења на основу којих су обрачунати прековремени сати, утврдили смо да су се прековремени сати одобравали и у случају да је лице било на годишњем одмору и није било могуће да оствари максимално могући број прековремених сати.

**Град Лозница је обрачунавао и исплаћивао додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 3.986 хиљада динара, супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима.*

На основу Одлуке Градског већа број: 06-2/12-II од 07.03.2012. године одобрена је, поводом 8.марта (Дана жена), изабраним, постављеним и запосленим женама у органима града исплата новчаног износа од 5 хиљада динара по особи. Наведена давања су третирана као плате и извршен је обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање.

**Град Лозница је обрачунао, исплатио и евидентирао износ од 963 хиљаде динара по основу новчаних давања запосленим женама поводом 8.марта на основу акта који није у сагласности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>54</sup> који прописује да се не могу вршити исплате награда и бонуса за директне и индиректне кориснике средстава буџета, осим јубиларних**

---

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Град Лозница је на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Град Лозница је у току ревизије отклонио утврђену неправилност доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о радним односима.<sup>55</sup>

Град Лозница није извршио евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је на конту 411111- Плате по основу цене рада у својим пословним књигама евидентирао и додатке на плату за које су прописана посебна конта.

Према презентованим подацима Град Лозница је у 2012. години обрачунао следеће додатке на плату:

- додаток за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 4.971 хиљада динара,

- додаток за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 4.729 хиљада динара,

- додаток за време проведено на раду, минули рад (конто 411115) у износу од 11.090 хиљада динара,

- додаток за годишњи одмор (конто 411118) у износу од 11.951 хиљада динара,

- додаток за плаћено одсуство (конто 411118) у износу од 3.586 хиљада динара.

Град Лозница није извршио евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.*

• **Предшколска установа „Бамби“ Лозница**

Предшколска установа „Бамби“ је вршила обрачун и исплату плата у 2012. години на основу Правилника о раду број: 1661 од 26.11.2007. године и Правилника о платама запослених у установи за предшколско васпитање и образовање „Бамби“ Лозница број: 1809 од 26.12.2007. године.

Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину планирано је финансирање плата у Предшколској установи у укупном износу од 84.657 хиљада динара и то: из буџета у износу од 49.800 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 34.857 хиљада динара (трансфери Министарства просвете и уплата родитеља).

Укупан број запослених не прелази број запослених који је, усвајањем Програма рада за 2012. годину, одобрила Скупштина града Лознице. Укупно утрошена средстава буџета за финансирање плата износе 44.856 хиљада динара, а из сопствених извора 33.131 хиљада динара. Захтев за трансфер средстава, са приложеним обрачуном плата за 91 од укупно 165 запослених лица, пореским пријавама и рекапитулацијом која се односи на плате за укупан број запослених, је достављан Одељењу за финансије и друштвене делатности. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 63.628 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 52.141 хиљада динара, а на

<sup>55</sup> „Службени лист града Лознице“, број 9/2013

средства из осталих извора 11.487 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца из средстава буџета су исказани код директних корисника у износу од 30.140 хиљада динара, а код индиректних корисника у износу 22.001 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	1.612	1.612	1.565	1.565	97,1%	100,0%
2	Скупштина града	1.290	1.290	1.240	1.308	101,4%	105,5%
3	Градска управа	31.095	31.095	27.784	27.965	89,4%	100,1%
4	Предшколска установа	15.163	15.163	13.965	13.965	92,1%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>66.091</b>	<b>66.101</b>	<b>63.628</b>	<b>63.877</b>	<b>96,6%</b>	<b>100,1%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца код корисника Скупштине града више извршени у износу од 68 хиљаде динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.7. Посланички додатак (конто 417000).

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца код корисника Градске управа више извршени у износу од 181 хиљаде динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000).

#### 1) Директни корисници буџетских средстава града Лознице

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Градоначелник, Градско веће, Градска управа) су утрошили 30.589 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>56</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1.-Плате, додаци и накнаде запослених, град Лозница је вршио обрачун и исплату плата применом увећаних коефицијента у односу на прописане. На основу прерачуна који је извршило Одељење за финансије и друштвене делатности, утврђен је и више обрачунат и исплаћен износ доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. На основу наведеног прерачуна утврдили смо да за изабрана и постављена лица више исплаћене доприноси за социјално осигурање у износу од 279 хиљада динара, а за запослена лица у износу од 1.366 хиљада динара.

**Град Лозница је утрошио 1.645 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на више обрачунату плату применом увећаних коефицијентата који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.**

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. – Плате, додаци и накнаде, град Лозница је евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 963 хиљаде динара по основу извршених новчаних давања поводом 8.марта и обрачунао припадајуће доприносе за социјално осигурање на терет послодавца.

<sup>56</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

Град Лозница је обрачунао, извршио и евидентирао као доприносе за социјално осигурање на терет послодавца (конто 412000) износ од 172 хиљаде динара по основу новчаних давања запосленим женама поводом 8.марта на основу акта који није у сагласности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>57</sup> који прописује да се не могу вршити исплате награда и бонуса за директне и индиректне кориснике средстава буџета, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Град Лозница је на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да исплату давања која имају третман награда врше у складу важећим законским и другим прописима.*

#### 2) Предшколска установа „Бамби“

Предшколска установа „Бамби“ је у 2012. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.965 хиљада динара. Из буџета општине је пренето 8.029 хиљада динара, а преостала средства су обезбеђена из средстава Министарства просвете и уплата родитеља. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи – конто 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 937 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 634 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 303 хиљаде динара. Накнаде у природи из средстава буџета су исказане код директних корисника у износу од 574 хиљаде динара, а код индиректних 60 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р.б р.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	330	580	574	574	99,0%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>806</b>	<b>1.056</b>	<b>937</b>	<b>937</b>	<b>88,7%</b>	<b>100,0%</b>

#### 1) Градска управа

Градска управа је исказала расходе за накнаде у природи у укупном износу од 574 хиљаде динара од чега је на поклоне за децу запослених утрошено 490 хиљада динара, а на превоз на посао и са посла (маркица) 83 хиљаде динара.

Град Лозница је Правилником о радним односима<sup>58</sup> уредио право на новогодишње пакетиће деци запослених (члан 41. тачка 7.). У 2012. години су плаћени новогодишњи пакетићи набављени у 2011. години (231 хиљада динара) и новогодишњи пакетићи набављени у 2012. години (259 хиљада динара). Вредност појединачног новогодишњег пакетића деци запослених није прелазила неопорезиви износ.

Члан 118. Закона о раду прописује да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом и уговором о раду. Члан 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>59</sup> (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе) прописује да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

<sup>58</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 110-1/2013-III<sub>1</sub> од 15.01.2013. године- пречишћен текст

<sup>59</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају (за долазак на посао и повратак са посла) до висине цене месечне претплатне карте, односно до висине стварних трошкова превоза ако не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта, а највише до висине неопорезивог износа.

Град Лозница је Правилником о радним односима уредио право запослених на накнаду за превоз на посао и са посла (маркица) „у висини цене превозне карте у јавном саобраћају“ (члан 42. и 43.). Релације за коју се врше плаћање месечних карата у градском и међуградском саобраћају утврђене су на основу потписаних личних изјава запослених. Град Лозница није вршио обрачун нити плаћао порез на доходак грађана на износ који прелази неопорезиви износ који је утврђен чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

**На основу спроведених поступака ревизије утврђено је да:**

- град Лозница није општим актом ближе уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла куповином месечних карата као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза,

- град Лозница није обрачунао и платио порез на доходак грађана на износ месечних карата које премашују прописани неопорезиви износ, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Град Лозница је у току ревизије отклонио утврђену неправилност доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о радним односима.<sup>60</sup>

**4.1.4.4. Социјална давања запосленима – konto 414000**

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 12.305 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.178 хиљада динара, а на средства из осталих извора 7.127 хиљада динара. Социјална давања запосленима из средстава буџета су код директних корисника исказана у износу од 3.771 хиљада динара, а код индиректних 1.407 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.500	8.500	6.917	6.917	81,4%	100,0%
2	Предшколска установа "Бамби"	690	690	689	689	100,0%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	14.676	14.676	12.305	12.305	83,8%	100,0%

**1) Градска управа**

Градска управа је исказала расходе за социјална давања запосленима који су финансирани из средстава буџета у укупном износу од 6.917 хиљада динара од чега породилска боловања и боловања преко 30 дана износе 3.146 хиљада динара, отпремнине и помоћи износе 3.109 хиљада динара, а помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице износи 662 хиљаде динара.

Град Лозница је услове, обрачун и исплату отпремнине запосленом уредио Правилником о радним односима (члан 40. и 41.), којим је прописано да се отпремнина

<sup>60</sup> „Службени лист града Лознице“, број 9/2013

исплаћује у случају одласка у пензију или у случају престанка потребе за радом запосленог услед нераспоређености.

Град Лозница је обрачунао и исплатио отпремнину запосленом који је остао нераспоређен у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника која у члану 50. прописује да се државном службенику у случају нераспоређености исплаћује отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу у висини трећине његове просечне плате која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донесено решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу уговора о раду. Према члану 9. Закона о порезу на доходак грађана, на отпремнине које се исплаћују запосленом за чијим радом је престала потреба до износа који је утврђен чланом 158. Закона о раду, не плаћа се порез на доходак грађана. Чланом 158. Закона о раду је прописано да износ отпремнине не може бити нижи од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих десет година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу. Порез на доходак се израчунава на разлику износа основице обрачунате по основу члана 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и основице обрачунате у складу са чланом 158. Закона о раду. Члан 85. Закона о порезу на доходак грађана прописује да се примања изнад прописаног неопорезивог износа опорезују стопом од 20% на опорезиви приход. У поступку ревизије обрачунатих и исплаћених отпремнина утврдили смо да порез на доходак грађана није обрачунат нити је плаћен.

**Град Лозница није обрачунао и платио порез на доходак грађана на износ отпремнине у случају нераспоређености изнад неопорезивог износа у износу од 32 хиљаде динара.**

Град Лозница је у току ревизије отклонио утврђену неправилност.

Град Лозница је право, начин обрачуна и исплату других примања изабраним, постављеним и запосленима уредио Правилником о радним односима (члан 41.), који прописује да се солидарна помоћ одобрава и исплаћује у случају смрти запосленог или члана уже породице за накнаду трошкова погребних услуга, за трошкове лечења и рехабилитације запосленог или члана уже породице на основу приложене медицинске документације односно рачуна за плаћање одређених трошкова и др. Град Лозница је, у члану 41. Правилника о радним односима прописао и случајеве стицања права на солидарну помоћ који нису обухваћени чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>61</sup> који прописује случајеве у којима запослени има право солидарну помоћ, и то:

- солидарна помоћ услед ниских примања уколико примања запосленог износе испод једне трећине од износа републичког просека оствареног у ванпривреди, а запослени једини остварује приход у својој породици али не више од једне трећине неопорезивог износа (исплаћено 44 солидарне помоћи у појединачним износима од по 10 хиљада динара) и

- давања поводом 8.марта.

Члан 13. Закона о буџету РС за 2012. годину<sup>62</sup> прописује да се у 2012. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и

<sup>61</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 23/1998, 11/2009 и 15/2012- Споразум

<sup>62</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години.

**Град Лозница је, одобравањем и исплатом солидарне помоћи у износу од 440 хиљада динара, чији правни основ није у складу са чланом 13. Закона о буџету РС и чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.**

Град Лозница је у току ревизије отклонио утврђену неправилност доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о радним односима

## 2) Предшколска установа „Бамби“

Чланом 101. Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ Лозница прописано је право запосленог на исплату отпремнине при одласку у пензију најмање у висини три просечне бруто зараде у Републици. У току 2012. године четири запослена лица су отишла у пензију и остварила право на отпремнину која је правилно обрачуната и исплаћена у укупном износу од 689 хиљада динара. Увидом у садржај решења о престанку радног односа утврдили смо да не садржи утврђено право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију нити елементе за њено израчунавање. **Предшколска установа „Бамби“ Лозница није решењем о престанку радног односа услед одласка у пензију утврдила право на отпремнину као и начин утврђивања отпремнине.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да приликом преноса средстава индиректном кориснику Предшколској установи „Бамби“ Лозница врши потпуну контролу веродостојности рачуноводствене и друге документације.*

### 4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 7.831 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.347 хиљада динара, а на остале изворе 2.484 хиљаде динара. Накнада трошкова за запослене из средстава буџета је код директних корисника исказана у износу од 3.142 хиљада динара, а код индиректних 2.205 хиљада динара.

Директни корисници су утрошили средства буџета искључиво за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	40	40	13	13	32,5%	100,0%
2	Градоначелник и Градско веће	100	100	71	71	71,0%	100,0%
3	Градска управа	3.745	3.585	3.237	3.237	90,3%	100,0%
4	Предшколска установа "Бамби"	1.158	1.158	1.042	1.042	90,0%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>9.056</b>	<b>8.896</b>	<b>7.831</b>	<b>7.831</b>	<b>88,0%</b>	<b>100,0%</b>

### 1) Скупштина, Градоначелник и Градско веће и Градска управа

Град Лозница је Правилником о радним односима (члан 42.) уредио исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.



На основу потписаних личних изјава запослених лица достављених Одељењу за финансије и друштвене делатности утврђује се релација за коју се исплаћује месечна карта. Цена месечне карте је утврђена ценовником који аутопревозник „Ласта“ ад Београд и „Белегија“ Ступница, достављају Градској управи као и Решењем Градског већа о давању сагласности на цене превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Лознице. Обрачун накнаде трошкова превоза је вршен за дане проведене на раду на основу Радних листа и Прегледа општих одсуствовања са рада који су, за конкретан месец, потписани и оверени од стране одговорних лица. На основу Радних листа Градска управа, Одељење за финансије и друштвене делатности за сваки месец саставља спецификацију новчаних накнада радницима за долазак и одлазак са посла, у којој се наводи број дана, цена карте и укупан износ, заједно са потписом радника. Накнаде се исплаћују преко благајне. За исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

## 2) Предшколска установа „Бамби“

Чланом 89. Правилника о раду<sup>63</sup> Предшколске установе „Бамби“ утврђено је право запосленог лица на накнаду трошкова доласка и одласка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико је место становања удаљено више од 4 километра од места рада и уколико је у том правцу организован јавни превоз. Релација за исплату накнада трошкова се утврђује на основу потписане личне изјаве о месту становања и превозу који користи запослено лице за долазак и одлазак са рада.

Предшколска установа „Бамби“ је из средстава буџета утрошила 1.042 хиљаде динара за исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу Радних листа присутности сачињава се списак за исплату накнада трошкова доласка и одласка са рада у коме се наводи релација, број дана, цена карте и укупан износ који се запосленима исплаћује преко благајне. Приликом обрачуна и исплате ове накнаде, правилно је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 2.210 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.671 хиљада динара, а на средства из осталих извора 539 хиљада динара. Награде запосленима и остали посебни расходи из средстава буџета су код директних корисника исказане у износу од 719 хиљада динара, а код индиректних 952 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.700	1.615	719	719	44,5%	100,0%
2	Предшколска установа "Бамби"	800	800	530	530	66,2%	100,0%
3	Скупштина града	0	0	0	1.785	0%	0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>3.459</b>	<b>3.374</b>	<b>2.210</b>	<b>3.995</b>	<b>118,4%</b>	<b>180,8%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код корисника Скупштина града налаз ревизије више извршени у

<sup>63</sup> Доносилац: Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ Лозница: број 1661 од 26.11.2007. године

износу од 1.785 хиљада динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000).

#### **1) Градска управа**

Градска управа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 719 хиљада динара који се у целости односе на јубиларне награде.

Члан 120. Закона о раду прописује утврђивање права на јубиларну награду општим актом односно уговором о раду. Према члану 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларна награда се не опорезује до износа утврђеног чланом 18. став 7. Закона о порезу на доходак грађана, а на износ преко тог износа се плаћа порез по стопи од 12%. Према члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, јубиларне награде се исплаћују само запосленима који су то право стекли у 2012. години.

Град Лозница је чланом 41. Правилника о радним односима уредио исплату јубиларних награда у складу са чланом 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Начелница Градске Управе је донела Решење о исплати јубиларних награда број 1612/2012-III од 21.12.2012. године. Решењем су утврђена лица која су остварила право на јубиларну награду као и висина јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада. На основу донетог решења град Лозница је, преко благајне, исплатила јубиларне награде за 14 лица (за 9 лица са 10 година рада, за 3 лица са 20 година рада и за 2 лица са 30 година рада) у укупном износу од 659 хиљада динара и обрачунала и платила припадајући порез у износу од 60 хиљада динара (за шта је приложена ПП ОПЈ-1). Висина јубиларних награда које су утврђене решењем и које су исплаћене износе: 41,5 хиљада динара (за 10 година рада), 51,9 хиљада динара (за 20 година рада) и 64,9 хиљада динара (за 30 година рада). Наведени износи су неправилно утврђени јер је уместо прописане основице од 37 хиљада динара (просечна нето зарада у привреди према последњем објављеном податку од децембра 2010. године) коришћен податак о просечној нето заради у Републици Србији за октобар 2012. године у износу од 41,5 хиљада динара. Републички завод за статистику почев од јануара 2011. године не публикује податак о висини просечне зараде у привреди Републике Србије тако да се користи последњи објављени податак о просечној нето заради у привреди Републике Србије за децембар 2010. године који износи 37 хиљада динара.

Град Лозница је извршио расходе за јубиларне награде у износу од укупно 84 хиљаде динара (74 хиљаде динара јубиларна награда и 10 хиљада порез на доходак грађана) на основу решења чији правни основ није у складу чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе као ни са Правилником о радним односима и на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да обрачун и исплату јубиларних награда и пореза на доходак грађана врше у складу са важећим законским и другим прописима.*

#### **2) Предшколска установа „Бамби“**

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 530 хиљада динара који се у целости односе на јубиларне награде.

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је, чланом 105. Правилника о раду, уредила исплату јубиларних награда у висини пола просечне плате за десет година рада, једне просечне плате за 20 година рада и једне и по просечне плате за 30 година рада. Директорица Предшколске установе „Бамби“ је донела Одлуку о исплати јубиларних награда запосленима број: 2782 од 22.11.2012. године. Висина јубиларних награда које су утврђене решењем и које су исплаћене износе за три лица по 29 хиљада динара (за 10 година рада) и за једно лице 87 хиљада динара (за 30 година рада). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417000

Укупно исказани расходи за посланички (одборнички) додатак износе 5.251 хиљаду динара и исказана су на разделу 2 - Скупштина града.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	6.500	6.500	5.251	4.801	73,9%	91,4%
	<b>Укупно за Град</b>	6.500	6.500	5.251	4.801	73,9%	91,4%

#### 1) Скупштина града

Скупштина града је исказала расходе за посланички додатак (одборнички) у износу од 5.251 хиљаду динара.

Град Лозница је чланом 39. Статута уредио да се функција одборника врши без награде, уз право одборника на накнаду путних трошкова и изгубљену зараду насталу вршењем одборничке дужности, чију висину утврђује Скупштина. Скупштина града је 02.02.2011. године донела Одлуку о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине града Лознице број: 06-4/11-21-22 према којој одборницима припада накнада у нето износу од пет хиљада динара за присуствовање седницама Скупштине града Лознице по дану, а члановима радних тела за присуствовање седницама радних тела у нето износу од једне хиљаде динара.

Скупштину града Лознице чини 59 одборника којима је исплаћивана накнада у висини од пет хиљада динара по дану на основу списка присутности на седници. Приликом исплате накнаде одборницима обрачунати су и плаћени припадајући порези и доприноси у зависности од радноправног статуса лица. У периоду обављања ревизије покренут је поступак измене Статута града Лознице која би омогућила правни основ за исплату накнаде одборницима за рад и присуствовање седницама Скупштине.

Дана 01.06.2012. године Скупштина града Лознице донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине града Лознице број 06-5/12-1-9 којом се уређује исплата накнада постављеним лицима (секретару и заменику секретара) и запосленима у Градској управи задуженим за припрему, одржавање и присуствовање седницама Скупштине града у износу од једне половине одборничке накнаде иако наведени послови представљају редовне надлежности и радне задатке постављених и запослених лица утврђене Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Лознице. **Увидом у акта која су објављена у „Службеном листу града Лознице“ утврдили смо да наведена Одлука о изменама и допунама одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине града Лознице број: 06-**

5/12-1-9 од 01.06.2012. године није објављена, што је супротно члану 196. Устава Републике Србије<sup>64</sup> који прописује да се општи акти локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима као и члану 12. Статута града Лознице који прописује да се акта која доносе органи Града објављују у Службеном листу.

Чланом 108. Закона о раду<sup>65</sup> прописано је право запосленог на увећану зараду за прековремени рад, а чланом 53. истог Закона, прописани су случајеви када је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена.

Постављеним и запосленим лицима је исплаћивана накнада у износу од 2,5 хиљаде динара по дану одржавања седнице на основу списка присутности. За сваку исплату накнада постављеним и запосленим лицима су обрачунати и плаћени порез и доприноси.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- обрачунао и исплатио расходе за посланички (одборнички) додатак у износу од 450 хиљада динара супротно члану 53. и 108. Закона о раду, који прописују околности обављања и право на додатак за прековремени рад запосленог, и на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- расходе за посланички (одборнички) додатак (конто 417111) исказао више у износу од 450 хиљада динара, плате, додатке и накнаде (конто 411111) мање за 382 хиљаде динара, а доприносе за социјално осигурање на терет послодавца мање за 68 хиљада динара (конто 412000), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије је донета Одлука о стављању ван снаге Одлуке о изменама и допунама одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине града Лознице<sup>66</sup>, којом је отклоњена утврђена неправилност.

#### 4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове износе 157.926 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 140.444 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 17.482 хиљаде динара. Стални трошкови из средстава буџета исказани су код директних корисника у износу од 61.021 хиљада динара, а код индиректних у износу од 79.423 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	350	350	290	290	82,9%	100,0%
2	Скупштина града	150	150	107	175	116,7%	163,6%
3	Градска управа	68.000	68.600	60.561	61.486	89,6%	101,5%
4	ЈП „Град“	45.700	45.700	45.473	45.473	99,5%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>171.285</b>	<b>171.975</b>	<b>157.926</b>	<b>158.919</b>	<b>92,4%</b>	<b>100,6%</b>

<sup>64</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>65</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

<sup>66</sup> Број: 06-36113-П-12 од 17. септембра 2013. године

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за сталне трошкове код Скупштине града више извршени за 68 хиљада динара. Шире објашњење је дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000).

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за сталне трошкове код Градске управе више извршени за 925 хиљада динара. Шире објашњење је дато у тачки 4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000).

#### **1) Градоначелник, заменик градоначелника и градско веће и Скупштина града**

Стални трошкови су, у оквиру раздела 1 - Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће, исказани у износу од 290 хиљада динара, а у оквиру раздела 2 - Скупштина града у износу од 107 хиљада динара. Исказани расходи се у целисти односе на конто 421414 – Услуге мобилног телефона. Право на коришћење мобилних телефона и одобравање трошкова коришћења уређено је Правилником о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице<sup>67</sup> који је, 31.11.2011. године, донела начелница Градске управе по овлашћењу Градоначелника. Наведени Правилник не утврђује дозвољену потрошњу (лимит) за изабрана лица, тако да су расходи за услуге мобилне телефоније евидентирани у укупно фактурисаним и плаћеним износима садржаним у испостављеним фактурама „Телеком Србија“ ад Београд и „Теленор“ ад Београд.

**Град Лозница је уредио коришћење мобилних телефона доношењем Правилника о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице, који је донела Начелница Градске управе супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи који прописује надлежности органа општине односно града и који не садржи утврђене лимите потрошње за изабрана лица.**

У току ревизије је донет Правилник о изменама и допунама Правилника о коришћењу службених мобилних телефона којим је отклоњена утврђена неправилност.

#### **2) Градска управа**

Градска управа (раздео 3) је исказала расходе за сталне трошкове у износу од 60.561 хиљада динара, од чега се на трошкове платног промета односи 3.604 хиљада динара, на енергетске услуге 7.493 хиљада динара, на комуналне услуге 39.242 хиљаде динара, на услуге комуникације 9.445 хиљада динара, на трошкове осигурања 566 хиљада динара и на трошкове закупа 211 хиљада динара.

##### **• Енергетске услуге – конто 421200**

Градска управа је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 7.493 хиљаде динара, од чега се на утрошену електричну енергију односи 2.732 хиљаде динара, а на трошкове грејања 4.761 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре Електродистрибуције Лозница и ЈКП „Топлана - Лозница” Лозница. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### **• Комуналне услуге – конто 421300**

Градска управа је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 39.242 хиљаде динара. Расходи за услуге чишћења (конто 421325) износе 26.707 хиљада динара и извршени су на основу испостављених фактура КЈП „Наш дом“ Лозница коме су ови послови Одлуком о одржавању чистоће, јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката (члан 115). Како је објашњено у тачки 4.1.4.11. овог извештаја, наведеном Одлуком је прописано да надзор над реализацијом ових послова врши

<sup>67</sup> „Службени лист града Лознице“, број 15/2011

комунална инспекција. **Увидом у рачуноводствену документацију која је достављена уз захтев за трансфер средстава утврдили смо да комунална инспекција не врши надзор над реализацијом ових послова.**

Наведене услуге чишћења су планиране у оквиру Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине у 2012. години, на који је сагласност дало Министарство животне средине, рударства и просторног планирања актом број: 401-00-292/2012-01 од 12.03.2012. године. Фонд за заштиту животне средине Града Лознице је основан Одлуком Градског већа број: 06-8/09-II од 09.06.2009. године<sup>68</sup>. Апропријације које се односе на Фонд за заштиту животне средине су планиране у оквиру раздела 3 - Градска управа, глава 3.5., функција 560 у укупном износу од 92.498 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани и расходи по основу услуга водовода и канализације (ЈП „Водовод и канализација“), дератизације као и расходи по основу решења ЈП „Србијаводе“ за плаћање накнаде за одводњавање. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација – конто 421400**

Градска управа је исказала расходе за услуге комуникације у износу од 9.445 хиљада динара од чега су поштанске услуге 5.419 хиљада динара, трошкови фиксних телефона 3.282 хиљаде динара, услуге мобилне телефоније 726 хиљада динара и остало 17 хиљада динара.

Услуге мобилне телефоније су уређене Правилником о коришћењу службеног мобилног телефона у органима града Лознице. Наведеним Правилником је утврђено право на коришћење службених мобилних телефона, лимит дозвољене потрошње **само за запослене** као и начин регулисања обавезе у случају прекорачења. У поступку ревизије утврдили смо да није вршено утврђивање прекорачења лимита тако да није вршена ни обустава од плата запослених по том основу. На основу захтева ревизије, Одељење за финансије и друштвене делатности је утврдило да прекорачење изнад утврђеног лимита коришћења мобилних телефона износи 272 хиљаде динара. Наведена исплата има карактер личног примања тако да је на укупан износ од 272 хиљаде динара требало обрачунати и уплатити порез на зараде и доприносе за социјално осигурање.

**Град Лозница није утврђивао нити обустављао од плате запослених износ прекорачења лимита за коришћење мобилних телефона, који у 2012. години износи 272 хиљаде динара нити је обрачунао и платио припадајући порез на лична примања и доприносе за социјално осигурање.**

**У току ревизије нам је презентовано да се од марта 2013. године ажурно обуставља од плата износ прекорачења потрошње мобилних телефона изнад утврђених лимита.**

**3) ЈП „Град“ Лозница**

На групи конта 421000 – Стални трошкови исказана је износ од 45.473 хиљаде динара. На конту 421211– Услуге за електричну енергију евидентирани је износ од 39.373 хиљаде динара, који се односи на јавну расвету на територији града Лознице према испостављеним фактурама „Електропривреда Србије – Електродистрибуција Лозница“. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000**

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 4.041 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 2.413 хиљада динара, а на средства из додатних

<sup>68</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2009

извора 1.628 хиљада динара. Трошкови путовања из средстава буџета су исказана код директних корисника у износу од 1.849 хиљада динара, а код индиректних у износу од 564 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.545	1.545	1.538	1.538	99,6%	100,0%
2	Предшколска установа „Бамби“	270	1.700	1.414	1.414	83,2%	100,0%
3	Центар за културу „Вук Караџић“	0	0	0	208	0%	0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>4.283</b>	<b>4.438</b>	<b>4.041</b>	<b>4.249</b>	<b>95,7%</b>	<b>105,1%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за трошкове путовања код корисника Центар за културу „Вук Караџић“ више извршени у износу од 208 хиљада динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.11. Специјализоване услуге (конто 424000).

#### 1) Градска управа

Градска управа (раздео 3) је утрошила 1.538 хиљада динара за трошкове путовања, од чега се 1.404 хиљаде односи на трошкове службених путовања у земљи, а 121 хиљада на трошкове службених путовања у иностранство.

##### • Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Градска управа је исказала трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.404 хиљаде динара. Град Лозница је трошкове службених путовања уредио Правилником о службеним путовањима<sup>69</sup> као и Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице<sup>70</sup>, које је донела начелница Градске управе. Правилником о службеним путовањима је уређен начин и поступак упућивања изабраних, постављених и запослених лица у органима града на службена путовања. Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Лознице утврђен је износ дневнице у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање. Последњи објављени податак Републичког завода за статистику о просечној месечној заради по запосленом у привреди Републике се односи на месец децембар 2010. године, тако да дневница за службено путовање у земљи износи 2.558,25 динара (51.165 \* 5%). У поступку ревизије рачуноводствене документације, на којој се заснивају ови расходи, утврдили смо да је град Лозница исплаћивао дневнице у износима који су већи од дозвољених (од 2,7 хиљада динара до 2,9 хиљада динара). Правилником о службеним путовањима, град Лозница је уредио да лице које је обавило службено путовање поднесе извештај о извршењу задатака ради којих је упућен на пут (члан 8.).

#### На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:

- обрачунавао и исплаћивао дневнице за службени пут у земљи преко прописаног износа од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког Завода за статистику, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 40. Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града

<sup>69</sup> „Службени лист града Лознице“, број 15/2011

<sup>70</sup> Доносилац: Начелница Градске управе број: 110-3/2012-III од 11.09.2012. године-пречишћен текст

Лознице и на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- део путних налога не садржи извештај о извршењу задатака, код неких налога приложене путне карте не одговарају датуму службеног путовања, а код неких је наведен задатак који није у надлежности локалне самоуправе.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да службена путовања уреде актима која ће доносити у складу са надлежностима, одобравају их за послове који су у функцији обављања надлежности локалне самоуправе, да обавезно достављају извештаје о извршеном задатку.**

У току ревизије су нам презентовани докази да се дневница за службено путовање обрачунава и исплаћује у складу са прописима.

**• Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Трошкови дневница за службени пут у иностранство извршени су у износу од 121 хиљаду динара. На основу Решења о упућивању на службено путовање број: 167/2012-Јод 08.05.2012. године упућено је 5 лица у Пољску, а на основу Решења о упућивању на службено путовање број: 404/2012-I од 06.11.2012. године упућено је 5 лица на службени пут у Милано Италија. Исплата аконтације је извршена у ефективном новцу - еурима који су купљене од Народне банке Србије уплатом динарске противвредности на девизни рачун града Лознице отвореног код Народне банке Србије за куповину девиза за дневнице за службено путовање. У поступку ревизије смо утврдили да се исплата аконтација за службено путовање вршила у ефективном страном новцу, а по коначном обрачуну извршен је повраћај више исплаћене аконтације уплатом на благајни. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**2) Предшколска установа „Бамби“**

Предшколска установа „Бамби“ је утрошила 1.414 хиљада динара за трошкове путовања, од тога 1.192 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи (конто 422100) и 222 хиљаде динара за трошкове путовања ученика (конто 422400).

**• Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи извршени су у износу од 1.192 хиљада динара. Дневнице су исплаћиване запосленим лицима за пратњу деце на зимовање и за стручне обуке. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**• Трошкови путовања ученика – конто 422400**

Средства у износу од 222 хиљаде динара су утрошена за маркице за превоз деце која похађају припремни предшколски програм, која живе ван града Лознице. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.10. Услуге по уговору – конто 423000**

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 64.081 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 51.728 хиљада динара, а на средства из осталих извора 12.353 хиљаде динара. Услуге по уговору из средстава буџета су код директних корисника исказане у износу од 44.438 хиљада динара, а код индиректних корисника у износу од 7.290 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8



1	Градоначелник и Градско веће	3.850	3.840	3.835	3.835	99,9%	100,0 %
2	Скупштина града	14.600	16.100	15.565	12.909	80,2%	82,9%
3	Градска управа	27.870	33.615	25.021	20.356	60,6%	81,3%
4	Предшколска установа	5.717	5.717	5.532	5.532	96,8%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>68.022</b>	<b>69.912</b>	<b>64.081</b>	<b>56.974</b>	<b>81,5%</b>	<b>88,9%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за услуге по уговору код корисника Центар за културу „Вук Караџић“ више извршени у износу од 214 хиљада динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.11. Специјализоване услуге (конто 424000).

#### **1) Градоначелник, заменик градоначелника и градско веће**

Градоначелник, заменик градоначелника и градско веће (раздео 1) су утрошили 3.835 хиљада динара по основу услуга по уговору које се у целости односе на стручне услуге исказане на конту 423591- Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.

На овом конту су исказани расходи по основу накнада за рад чланова Градског већа који нису у сталном радном односу. Одлуком о Градском већу<sup>71</sup>, у члану 18., прописано је да чланови Градског већа који нису на сталном раду остварују накнаду за рад утврђену на месечном нивоу у висини 50% плате члана Градског већа на сталном раду. Увидом у обрачуне утврдили смо да су правилно обрачунати припадајући порези и доприноси. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **2) Скупштина града**

Скупштина града (раздео 2) је утрошила 15.565 хиљада динара по основу услуга по уговору од чега се на административне услуге односи 8.499 хиљада динара, на услуге информисања 3.085 хиљада динара, на стручне услуге 3.751 хиљада динара и на репрезентацију 230 хиљада динара.

##### **• Административне услуге – конто 423100**

Град Лозница је исказао расходе за административне услуге Скупштине града у износу од 8.499 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да су ови расходи евидентирани приликом преноса средстава буџета на **наменски подрачун** број : 840-272740-06 који је, у оквиру КРТ града Лознице, отворен за потребе спровођења локалних парламентарних избора као и избора за савете месних заједница.

Пословне трансакције на овом подрачуну нису књиговодствено евидентирани у пословним књигама града нити су обухваћене консолидованим финансијским извештајима према ставрној намени потрошње (накнаде за рад комисије и радних тела, трошкова материјала и др.). На захтев ревизије, Одељење за финансије и друштвене делатности је сачинило преглед стварне потрошње која је извршена са наведеног подрачуна тако да је утврђено да се износ од 1.562 хиљаде динара не односи на административне услуге.

**Град Лозница је исказао расходе за административне услуге (конто 423100) више за 1.562 хиљаде динара, а расходе за накнаде члановима комисија (конто 416132) мање за 691 хиљаду динара, трошкове платног промета (конто 421111) мање за 68 хиљада динара и канцеларијски материјал (конто 426111) мање за 803 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.**

<sup>71</sup> „Службени лист града Лознице“, број 20/2008

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да врше књижење пословних трансакција које обављају преко наменски отворених подрачуна, сачињавају завршни рачун и укључују га у консолидоване финансијске извештаје.**

У поступку ревизије смо сагледали расходе извршене за административне услуге за потребе одржавања председничких и парламентарних избора. Највеће учешће у укупно утрошеним средствима су накнаде за чланове Градске изборне комисије за спровођење локалних избора која је утрошила 5.019 хиљада динара из средстава буџета. Градска изборна комисија је донела Одлуку о исплати накнаде за рад Градске изборне комисије Лознице, за спровођење локалних избора заказаних за 06.мај 2012. године број: 013-1-10/2012 од 16.03.2012. године. Висина накнаде је утврђена у износу од три хиљаде петсто динара по седници за председника, заменика, секретара и заменика секретара и у износу од три хиљаде динара за чланове, заменике чланова и записничара. За потребе обезбеђења потребних средстава за исплату накнада за рад Градске изборне комисије употребљена је текућа буџетска резерва у износу од 2.500 хиљада динара којом је повећана планирана апропријација. Увидом у преглед извршених исплата утврдили смо да је 40 лица примило нето накнаду у укупном износу од 5.019 хиљада динара, односно просечно 125 хиљада динара. Највећи износ накнаде је 308 хиљада динара, а дванаест лица је примило накнаду већу од 200 хиљада динара.

У 2012. години су одржани и избори за чланове савета месних заједница. Изборна комисија града за спровођење избора за савете месних заједница је донела Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад број: 013-14-7/1/2012 од 07.11.2012. године на основу које је утрошено 753 хиљаде динара из средстава буџета. Висина накнаде је утврђена у износу од две хиљаде петсто динара по седници за председника, заменика, секретара и заменика секретара и у износу од две хиљаде динара за чланове, заменике чланова и записничара.

**На основу члана 58. Закона о локалним изборима<sup>72</sup>, одредбе Закона о избору народних посланика<sup>73</sup> се сходно примењују и на избор одборника. У члану 98. Закона о избору народних посланика је прописано да Републичка изборна комисија подноси захтев за доделу средстава са спецификацијом укупних трошкова, што не подразумева право на доношење одлуке о накнадама које се исплаћују из средстава буџета. Средства за изборне активности су планирана у разделу Скупштине тако да је председник скупштине овлашћен да распоређује одобрену апропријацију. Председник општине односно Градоначелник је, као наредбодавац за извршење буџета, надлежан за одобравање извршења расхода.**

**На основу презентоване документације утврђено је да је:**

- исплата накнада за рад изборне комисије вршена на основу акта чији правни основ није у складу са чланом 58. Закона о локалним изборима и са чланом 98. Закона о избору народних посланика, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да исплату накнада за рад Градске изборне комисије врше на основу аката које су сагласне са законским прописима који уређују изборне радње.**

- **Услуге информисања – конто 423400**

<sup>72</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007, 34/2010-Одлука УС и 54/2011

<sup>73</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 35/2000... 104/2009

Град Лозница је исказао расходе за услуге информисања Скупштине града (конто 423421) у износу од 3.085 хиљада динара, од чега је за телевизијске преносе седница Скупштине града Лознице на Радио телевизији Подриње утрошио 2.987 хиљада динара на основу спроведене јавне набавке, која је описана у тачки 4.1.6. овог извештаја. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Стручне услуге – конто 423500**

Град Лозница је исказао расходе за стручне услуге Скупштине града у износу од 3.751 хиљаде динара на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.825 хиљада динара и на конту 423599 – Остале стручне услуге у износу од 926 хиљада динара.

Накнада за рад комисија се односи на накнаду за рад сталних и повремених радних тела које је образовала Скупштина града на основу члана 40. тачка 20. Статута града Лознице.

Преглед исплаћених накнада за рад сталних и повремених радних тела даје се у следећој табели:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Износ
1	Комисија за планове	2.018
2	Комисија за статут и пропис	10
3	Савет за безбедност	19
4	Савет за урбанизам	17
5	Савет за родну равноправност	15
6	Савет за привреду	15
7	Савет за развој	9
8	Савет за борбу против зависности	6
9	Комисија за кадровска питања	65
10	Комисија за представке и жалбе	14
11	Мандатно-имунитетна комисија	6
12	Комисија за комасацију	3
13	Градска изборна комисија	95
14	Комисија за доделу јавних признања	45
15	Комисија за давање у закуп пољопривредног земљишта	150
16	Локални савет за запошљавање	14
17	Оперативна група у време ванредних ситуација	324
Укупно:		2.825

Остале стручне услуге се односе на плаћене чланарине Сталној конференцији градова и општина и НАЛЕД („Национална алијанса за локални економски развој“) у износу од 926 хиљада динара.

Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима радних тела утврдили смо да обрачун није извршен уз претходно утврђивање радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу. По нашем налогу, Одељење за финансије и друштвене делатности је извршило прерачун како би утврдили износе накнада лицима запосленим у органима града који се евидентирају на конту 416100 и износе накнада осталим лицима који се евидентирају на конту 423500.

Град Лозница је исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) више за 1.094 хиљаде динара, а расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лозница да накнаде лицима ангажованим у радним телима града Лозница, обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о буџетском систему, Законом о порезу на доходак грађана као и са Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине града Лозница и да евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Градска управа**

Градска управа (раздео 3) је утрошила 25.021 хиљаду динара по основу услуга по уговору од чега се на административне услуге односи 1.337 хиљада динара, на компјутерске услуге 1.078 хиљада динара, на услуге образовања и усавршавања запослених 387 хиљада динара, на услуге информисања 4.977 хиљада динара, на стручне услуге 2.813 хиљада динара, на услуге за домаћинство и угоститељство 1.514 хиљада динара, на репрезентацију 2.005 хиљада динара и на остале опште услуге 10.910 хиљада динара.

### **• Административне услуге – конто 423100**

Административне услуге Градске управе су извршене у износу од 1.337 хиљада динара по основу закључених уговора о пружању преводилачких услуга и уговора о привременим и повременим пословима. Током 2012. године град Лозница је закључио 14 уговора за обављање привремених и повремених послова од којих су послови по основу два уговора обављани у трајању од 339 и 268 дана. Увидом у опис уговорених послова утврдили смо да нису садржани у акту о систематизацији послова града Лознице.

### **На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- обрачунао и извршио расходе за административне услуге у износу од 621 хиљаду динара на основу уговора о привременим и повременим пословима који нису у складу са чланом 197. Закона о раду, који прописује да се као привремени и повремени послови подразумевају послови који не трају дуже од 120 дана у години. Поступајући на наведени начин град Лозница је поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- исказао расходе за административне услуге (конто 423100) више за 1.193 хиљаде динара, плате, додатке и накнаде (конто 411131) мање за 1.012 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца (конто 412000) мање за 181 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **• Компјутерске услуге – конто 423200**

Компјутерске услуге Градске управе су извршене у износу од 1.078 хиљада динара на основу уговора о одржавању софтвера које град користи за обављање својих надлежности за потребе вођења буџетског рачуноводства, пореског књиговодства, одражавања базе бирачких спискова као и за плаћање лиценце за антивирусне програме. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге информисања – конто 423400**

Услуге информисања Градске управе су извршене у износу од 4.977 хиљада динара по основу услуга штампања „Службеног листа града Лознице“ као и штампање осталог потребног материјала за потребе промоције града, на основу закљученог уговора са „Агс“ ОР Лозница, као и услуга објављивања огласа за јавне набавке, оглашавања и др. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Стручне услуге – конто 423500**

Стручне услуге Градске управе су извршене у износу од 2.813 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад Комисије за технички пријем, Комисије за оцену Извештаја о стратешкој процени, Интерресорне комисије, Комисије за категоризацију соба и др. На овом конту су евидентирани трошкови услуга вештачења, услуга финансијске ревизије као и стручни надзор на реконструкцији Дома културе у МЗ Цикоте. Како је објашњено у делу 4.1.6. – Јавне набавке, реконструкција Дома културе у МЗ Цикоте је извршена на основу плана јавних набавки Градске управе, а евидентирање расхода је извршено на позицији у буџету која се односи на расходе месних заједница. На исти начин је евидентиран и расход за стручне услуге надзора у износу од 166 хиљада динара.

**Град Лозница је извршио и евидентирао услуге стручног надзора над радовима у МЗ Цикоте у износу од 166 хиљада динара, неправилно примењујући организациону класификацију јер није поштована расподела апропријација по корисницима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да расходе евидентирају применом организационе класификације која претпоставља расподелу апропријација према корисницима сагласно донетим финансијским плановима корисника буџетских средстава.*

- **Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600**

Услуге за домаћинство и угоститељство у Градској управи су извршене у укупном износу од 1.468 хиљада динара по основу угоститељских услуга поводом прославе дана града, Нове године, одржавања Вуковог сабора, сусрета са пословним партнерима из иностранства и др. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Репрезентација – конто 423700**

Расходи за репрезентацију Градске управе су извршени у износу од 2.005 хиљада динара и односе се на:

- набавку хране и пића за потребе Градске управе по основу уговора закљученог, након спроведеног поступка јавне набавке хране и пића, са „Милепром“ доо Лозница,
- набавку поклона за пригодна давања пословним партнерима (књиге, оловке, календари) и
- давања поводом празника Дан жена - 8.март.

**Члан 69. Статута града Лознице прописује да је надлежност Градске управе да „припрема прописе које доноси Скупштина, Градско веће и градоначелник“ , а члан 58. прописује да је градоначелник наредбодавац за извршење буџета. Увидом у Правилник о трошковима репрезентације број: 110-1/2011-III од 22.12.2011. године, кога је донела начелница Градске управе по овлашћењу Градоначелника, утврдили смо**

да је донет супротно утврђеним надлежностима органа Града. Уједно, наведени Правилник не уређује детаљно право и начин коришћења репрезентације у органима града као и давање поклона, укључујући и поклоне за 8.март лицима која нису у радном односу у органима града.

На овом конту су евидентирана давања поводом празника 8.март (Дан жена) у износу од 375 хиљада динара на основу решења председника Скупштине број:06-3/12 (одборнице града и мајке и супруге палих бораца и ратних војних инвалида).

**На основу презентоване документације утврдили смо да је:**

- начелница Градске управе, по овлашћењу Градоначелника донела Правилник о трошковима репрезентације, иако доношење општег акта којим се уређује извршење одређених расхода није сагласно са надлежностима утврђеним Законом о локалној самоуправи и Статутом града,

- град Лозница извршио расходе репрезентације, исплатом новчаног износа као поклона поводом 8.марта, одборницама, бившим запосленим женама у пензији и мајкама и супругама палих бораца и ратних војних инвалида у износу од 375 хиљада динара на основу решења чији правни основ није у складу са општим актом о репрезентацији, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице да изврше измене и допуне општег акта којим уређују трошкове репрезентације како би на детаљан и свеобухватан начин уредили право и начин коришћења репрезентације и давање поклона.***

• ***Остале опште услуге –конто 423900***

Остале опште услуге су извршене у износу од 10.910 хиљада динара. На основу Уговора број: 261/09-III од 06.01.2009. године и Анекса број: 12/1 од 10.02.2009. године, закљученим са КЈП „Наш дом“ Лозница, утрошено је 2.891 хиљада динара за хватање паса и мачака луталица, превоз до прихватилишта, чување и исхрану у прихватилишту, превоз у ветеринарску станицу на стерилизацију и враћање у прихватилиште и чување истих до враћања власницима или пуштања на првобитна станишта. На основу Уговора број 458/07-06 од 03.10.2007. године, закљученим са Ветеринарском станицом Лозница утрошено је 581 хиљада динара за ветеринарске услуге извршене на псима и мачака луталицама које КЈП „Наш дом“ доведе у Ветеринарску станицу. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4) Предшколска установа**

Предшколска установа „Бамби“ је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 5.532 хиљаде динара и то из средстава буџета 311 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 5.221 хиљада динара. Предшколска установа је, за финансирање ових расхода из средстава из додатних извора утрошила 5.221 хиљаду динара што је више у односу на одобрени износ апропријације за 104 хиљаде динара.

**Предшколска установа је за услуге по уговору утрошила из осталих извора 104 хиљаде динара више у односу на апропријацију, а да није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године), који прописује да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подноси захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.**

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да, приликом извршења буџета, утврде контролне процедуре, које ће извршавати корисници буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода.**

У извршеним услугама по уговору, на остале опште услуге се односи 4.068 хиљада динара. На овом конту су евидентирани услуге Туристичке агенције „Кондор – тис“ доо Лозница за организовање зимовања у износу од 1.005 хиљада динара, агенције „Арс лонга“ ПР Београд за извођење представа у просторијама Предшколске установе „Бамби“ у износу од 615 хиљада динара, накнаде по основу закључених петнаест уговора о делу за послове обезбеђења објекта, набавка и садња садница, ложење пећи, набавка и сечење дрва и постављање озвучења у укупном износу од 348 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.11. Специјализоване услуге - конто 424000**

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 205.454 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 173.890 хиљада динара, а на средства из осталих извора 31.564 хиљаде динара. Специјализоване услуге из средстава буџета су код директних корисника исказане у износу од 29.624 хиљада динара, а код индиректних у износу од 144.266 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	39.018	46.303	29.624	57.106	123,3%	192,8%
2	Центар за културу „Вук Караџић“	12.006	12.006	12.494	12.072	100,5%	96,6%
3	Библиотека Вуковог завичаја	312	312	337	337	108,0%	100,0%
4	ЈП „Град“ Лозница	173.550	173.550	154.052	154.052	88,8%	100,0%
5	ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљача“	5.059	5.059	4.441	4.441	87,8%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>241.877</b>	<b>242.127</b>	<b>205.330</b>	<b>232.390</b>	<b>96,0%</b>	<b>113,2%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за специјализоване услуге код корисника Градске управа извршени више у износу од 3.472 хиљада динара за који је ближе објашњење дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000) и за износ 25.173 хиљаде динара, за који је ближе објашњење дато у тачки 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000).

#### **1) Градска управа**

Градска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 29.624 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 25.283 хиљаде динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.301 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 40 хиљада динара.

#### **• Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500**

На конту 424511 исказани су расходи у износу од 25.283 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања парковских површина у граду Лозница које је обављало комунално јавно предузеће „Наш дом“ Лозница.

Чланом 9. став 2. Закона о комуналним делатностима<sup>74</sup> прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности. Скупштина града Лознице је Одлуком о одређивању делатности које се сматрају комуналним делатностима од локалног интереса<sup>75</sup> прописала да комуналне делатности утврђене овом одлуком обављају јавна комунална предузећа чији је оснивач Скупштина града на основу посебних уговора којима се истим поверава обављање комуналних делатности (члан 2.). У току ревизије нису нам презентовани уговори града Лознице са јавним комуналним предузећима о поверавању обављања комуналних делатности који ближе уређују елементе као што су предмет уговора, цене извршених услуга, надзор и друго.

Чланом 115. Одлуке о одржавању чистоће, јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката<sup>76</sup> Скупштина Града је поверила обављање делатности одржавања чистоће на јавним површинама, изношење и депоновање смећа, одржавање и изградња паркова и других зелених површина јавном комуналном предузећу КЈП „Наш дом“ Лозница, а чланом 110., прописала да надзор над применом одредаба ове Одлуке врши орган градске управе надлежан за комуналне послове - комунална инспекција.

У току ревизије нам је презентован Програм радова на одржавању парковских површина у Лозници за 2012. годину и Годишњи програм одржавања чистоће јавних градских површина у 2012. години које је израдило ЈП „Град“ Лозница, које уједно обавља и надзор над реализацијом донетих програма иако је за надзор надлежна комунална инспекција. Расходи су извршени на основу месечних фактура и Обрачуна извршених радова на одржавању парковских површина у Лозници и на градилишту који је оверен од стране ЈП „Град“ Лозница као верификација да су радови извршени и обрачунати по ценама из Програма пословања за 2012. годину. Захтев за плаћање који је формиран у Одељењу за финансије и друштвене делатности су потписивала лица задужена за припрему, оверу и одобравање (начелница Градске управе). Увидом у документацију утврдили смо да Градоначелник, као наредбодавац извршења буџета, није доносио Решење о преносу средстава којим се одобрава плаћање (ближе објашњено у тачки 3. овог Извештаја).

У току ревизије су нам презентовани уговори које је град Лозница закључио за 2013. годину са јавним предузећима којима је поверио обављање комуналне делатности одржавања чистоће јавних градских површина и одржавању јавних зелених површина.

• **Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

На конту 424200 исказани су расходи у износу од 4.301 хиљаде динара и односе се на услуге образовања, културе и спорта.

- Скупштина града Лознице је, дана 10.10.2012. године, донела Одлуку о финансијској подршци Факултета техничких наука<sup>77</sup>, Универзитета у Новом Саду - високошколској јединици у Лозници. Наведеном Одлуком су за 2012. годину одобрена средства у износу од 960 хиљада динара, а за 2013. годину 2.581 хиљада динара, с тим да ће се реализација школарина за 13 студената у износу од 1.300 хиљада динара и трошкова превоза наставног особља у износу од 1.730 хиљада динара вршити преко Факултета техничких наука, а накнада за рад стручног административног особља преко Гимназије „Вук Караџић“ Лозница на основу Споразума.

<sup>74</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011

<sup>75</sup> „Службени лист града Лознице“, број 10/2010

<sup>76</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2009, 9/2009, 2/2011 и 9/2011)

<sup>77</sup> „Службени лист града Лознице“, број 16/2012



Град Лозница је потписао Споразум о сарадњи број: 413/2012-I од 26.11.2012. године са Факултетом техничких наука у Новом Саду, којим је утврђена обавеза Града да обезбеди и одржава простор, плаћа комуналне услуге за наведени простор, школарину за 13 студената и трошкове превоза за професоре и регулисање радног ангажовања стручног административног особља.

Град Лозница је исплатио 40 хиљада динара Гимназији „Вук Караџић“ по основу два уговора о делу које је Гимназија закључила са два лица за обављање послова за потребе Факултета техничких наука из Новог Сада (библиотекар и секретар).

У поступку ревизије утврдили смо да су наведена акта донета супротно члану 20. и 24. Закона о локалној самоуправи који уређује надлежности јединица локалне самоуправе као и члану 59., 60. и 61. Закона о високом образовању<sup>78</sup> који прописују обавезу оснивача да обезбеди средства за одређене намене односно начин стицања сопствених прихода. У току ревизије смо стекли сазнање да је у 2013. години настављена реализација обавеза које су утврђене Споразумом о сарадњи са Факултетом техничких наука. (Фактура број 061-576/2013 од 18.03.2013. године на износ од 1.037 хиљада динара за „рефундацију трошкова превоза за извођење наставе септембар 2012. – фебруар 2013. и 50% школарине за 13 студената прве генерације).

**Град Лозница је пренео и евидентирао као услуге образовања, средства у износу од 40 хиљада динара по основу два уговора о делу која се односе на послове за потребе Факултета техничких наука из Новог Сада чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о високом образовању и на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима да приликом преузимања обавеза са више пажње утврђују правни основ садржан у важећим законским и другим прописима.***

На овом конту су евидентирана средства утрошена за финансирање сталних манифестација од посебног значаја за град које су утврђене Програмом мера за остваривање потреба грађана у области спорта у 2012. години, међу којима је:

- „Дринска регата“ за коју је утрошено 110 хиљада динара,
- „Међународни церски маратон“ за коју је утрошено 200 хиљада динара,

Програмом мера за остваривање потреба грађана у области културе у 2012. години утврђено је да град Лозница без расписивања јавног конкурса финансира манифестације у области културе од посебног значаја за град, међу којима је:

- Фестивал глумачких остварења

Град Лознице је 09.04.2012 године, на основу Уговора о суфинансирању фестивала глумачких остварења број:287/2012-III од 08.03.2012. године са КУД „Караџић“ Лозница, пренео и евидентирао као услуге културе 400 хиљада динара.

- Бој на Чокешини-Манастир Чокешина

Град Лознице је 06.04.2012 године, на основу Уговора број: 442/2012-III од 02.04.2012. године са Манастиром Чокешина и приложене рачуноводствене документације, пренео и евидентирао као услуге културе износ од 50 хиљада динара.

- Дан града Лознице – Концерт групе „Сања Илић и Балканика“ Београд

Град Лозница је 10.08.2012. године, на основу Уговора о реализацији пројекта Балкан концепт број 770/2012-III од 16.06.2012. године, платио и евидентирао као услуге културе износ од 1.564 хиљаде динара.

- Сцена за младе Београд - Глумачка радионица

Град Лозница је, на основу Уговора о суфинансирању број: 1120/2012-III од 03.09.2012. године је платио и евидентирао 190 хиљада динара (пет рата).

<sup>78</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 97/2008,44/2010 и 93/2012

- Вукова задужбина Београд

Град Лозница је са Вуковом задужбином закључила Протокол о сарадњи број: 21/2011-I од 04.02.2011. године, који се односи на дугорочну сарадњу на програму додељивања награда Вукове задужбине. Овим протоколом град Лозница је прихватила да буде донатор и да финансира новчани износ за две награде годишње у укупном износу од 1.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, као и порез на доходак грађана. Град Лозница је извршила пренос 123 хиљаде динара Вуковој задужбини Београд дана 26.01.2012. године.

Закон о донацијама и хуманитарној помоћи, у члану 1., прописује да јединице локалне самоуправе могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Закон о задужбинама и фондацијама<sup>79</sup>, у члану 76., прописује да задужбине могу остваривати средства из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе под условима и на начин прописан законом којим се уређује рад удружења и обезбеђивање средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса.

**На основу презентоване документације, утврдили смо да је град Лозница:**

- платио и евидентирао као услуге културе средства буџета у износу од 123 хиљаде динара по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и чланом 76. Закона о задужбинама и фондацијама и поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему

- исказао услуге културе (конто 424200) више за 123 хиљаде динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за исти износ.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да финансирање Вукове задужбине извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.**

На конту 424200- Услуге културе евидентирани су расходи за суфинансирање манифестација – програма који имају одређени континуитет и традицију као што су:

- Републичко такмичење хармоникаша

Градска управа града Лознице је 26.03.2012. године закључила уговор број 406/2012-III са Музичком школом „Вук Караџић“ о суфинансирању 14. Међународног такмичења хармоникаша у износу од 50 хиљада динара. На основу закљученог уговора и примљеног захтева за уплату град Лозница је пренео и евидентирао износ од 50 хиљада динара.

- „Октобарски дани у Драгинцу“

Организатор ове манифестације је основна школа „14. Октобар“ која је 02.10.2012. године доставила захтев за доделу средстава за организовање манифестација „Дани дечије поезије и прозе“ Драгинац и „Октобарски дани у Јадру“ са спецификацијом трошкова (ауторски хонорари, путни трошкови учесника манифестације, штампање, ручак, награде и остало). Градска управа града Лознице је са основном школом „14. Октобар“ закључила Уговор број: 1274/2012-III од 10.10.2012. године о организовању манифестације „Октобарски дани у Јадру“, на основу кога је пренето и евидентирано 100 хиљада динара.

Осим ових манифестација које имају одређени традиционални карактер, град Лозница је финансирао и програме културе који су једнократни као што су суфинансирање организације концерта у основној музичкој школи (40 хиљада динара) као и путовања ученика и професора Гимназије „Вук Караџић“ у Италију у циљу сарадње са школом Паоло Романи (150 хиљада динара) и четвртог сусрета основних школа у Србији које носе име „Краљ Александар Карађорђевић“ (50 хиљада динара).

---

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2010 и 99/2011-др. закон

У поступку ревизије смо утврдили да су средства за финансирање манифестација у организацији школа, пренета школама које су вршиле плаћања и које су евидентирале трошење средстава у својим пословним књигама према структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Финансирање расхода за реализацију наведених манифестација и других расхода школа, које су индиректни корисници буџета Републике Србије, се врши путем трансфера осталим нивоима власти уз претходно планирање расхода у финансијским плановима.

**Град Лозница је расходе за услуге културе (конто 424200) исказао више за 390 хиљада динара, а текуће трансфере (конто 463000) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да финансирање расхода за манифестације које организују школе као и других расхода школа, извршавају на основу донетог финансијског плана школа и евидентирају их као трансфере осталим нивоима власти.*

Закон о култури<sup>80</sup>, у члану 76., прописује да јединица локалне самоуправе најмање једном годишње расписује јавне конкурсе ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, а да се могу закључивати уговори о суфинансирању пројеката у култури и без јавног конкурса ако се радио изузетно значајном пројекту који није било могуће планирати, с тим да се за те намене може ангажовати највише до 25% на годишњем нивоу од укупне масе одговарајућих буџетских средстава за текућу годину. Члан 76. став 6. Закона о култури обавезује јединицу локалне самоуправе да ближе уреди начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета. Град Лозница је донео Правилник о начину финансирања програма рада и пројеката удружења која обављају културну делатност из буџета града на основу кога је објављен јавни конкурс и расподељена средства у износу од 3.000 хиљада динара (шире објашњено у тачки 4.1.4.18).

**Град Лозница није ближе уредио начин, мерила и критеријуми за финансирање пројеката у култури без јавног конкурса што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о култури.**

Расходи извршени по основу реализације Програма мера за остваривање потреба грађана у области спорта и културе за 2012. годину, где је град Лозница покровитељ, а не организатор („Међународни церски маратон“, Фестивал глумачких остварења-КУД „Карацић“, Бој на Чокешини-Манастир Чокешина) су извршени преносом средстава на рачун удружења.

**Град Лозница је планирао, извршио и исказао специјализоване услуге (конто 424200) више за 650 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да донесу акт којим ће ближе уредити расподелу средстава за манифестације у области културе и спорта које су од посебног значаја за град Лозницу и да планирање и евидентирање*

---

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, број 72/2009

**и извршење расхода за специјализоване услуге врше сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница**

На конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта (424221 - Услуге културе) исказани су расходи у износу од 10.579 хиљада динара који се односе на Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница.

Центар за културу „Вук Караџић“ је утрошио 208 хиљада динара за плаћање услуге превоза учесника града Лознице на Интернационални турнир „Мини еуро Плоцк 2012“. Уз захтев за трансфер средстава је приложен Уговор о превозу, закључен између Центра за културу „Вук Караџић“ и „Младост турист“ доо из Лознице, дана 18.06.2012. године којим је предвиђено авансно плаћање. Плаћање аванса је извршено на основу предрачуна. У току ревизије није нам презентован авансни рачун.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- расходе за услуге културе (конто 424200) исказао више за 208 хиљада динара, а трошкове путовања (конто 422100) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- извршио и евидентирао расходе за услуге културе на основу предрачуна за уговорени аванс у износу од 208 хиљада динара, а да накнадно није обезбедио авансни рачун нити коначан рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

***Препоручује се одговорним лицима града Лознице као и одговорним лицима индиректног корисника буџетских средстава да расходе извршене на основу предрачуна евидентирају као дате авансе, чиме обезбеђују поуздану и веродостојну евиденцију пословних промена према њеној стварној природи.***

У току ревизије нам је презентован рачун „Младост турист“ доо Лозница број: 77-012 од 31.12.2012. године на износ од 208 хиљада динара.

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је организовао манифестацију 78. Вуков сабор за коју су средства обезбеђена у буџету Града сагласно Програму мера за остваривање потреба грађана у области културе за 2012. годину. Од укупно утрошених 469 хиљада динара, 214 хиљада динара је утрошено за набавку хране и пића, 255 хиљада динара за услуге озвучења. Уз захтев за трансфер средстава за набављену храну и пића су приложени рачуни заједно са фискалним рачунима које су оверене од стране надлежних лица. На захтеву за трансфер средстава је назначено да се ови расходи извршавају на основу Уговора број: 582/2012 од 11.07.2012. године који није приложен. Уз захтев за трансфер средстава за услуге озвучења је приложена фактура број: 20/2012 предузећа „Ас-тон“ доо Лозница.

**Град Лозница је расходе за услуге културе (конто 424200) исказао више за 214 хиљада динара, а расходе за репрезентацију (конто 423700) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Центар за културу „Вук Караџић“ је организовао манифестацију „Свет жена“ за коју су средства обезбеђена у буџету Града сагласно Програму мера за остваривање потреба грађана у области културе за 2012. годину, у оквиру које је за ауторски

хонорар за извођење солистичког концерта оперског певања утрошио 197 хиљада динара. Уз захтев за трансфер средстава је приложен обрачун ауторског хонорара и изјава о прихватању посла, али не и Уговор о ауторском делу и извештај о извршеном послу.

**Град Лозница је пренео и евидентирао као услуге културе, средства буџета у износу од 197 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У току ревизије нам је презентован Уговор о ауторском делу број: 107/2012 од 08.03.2012. године са Драганом Дел Монако.

Центар за културу „Вук Караџић“ је, по основу закљученог Уговора о ауторском делу број: 616 од 24.07.2012. године, извештаја о извршеном раду и обрачуна ауторског хонорара извршио расходе у износу 675 хиљада динара и евидентирао их на конту 424600- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424621-Услуге науке). Извршени расходи се односе на исплату ауторског хонорара за конзервацију чамца из турског периода. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да није спроведена јавна набавка и да је приликом утврђивања веродостојности приложене документације Одсек за јавне набавке навео образложење да се на предметну набавку не примењује Закон о јавним набавкама<sup>81</sup> на основу члана 7. тачка 1. који прописује да се набавка од организација које, у смислу Закона о јавним набавкама, сматрају наручиоцем и којима је „Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке“. У току ревизије није нам презентован акт Града којим се додељује посебно или искључиво право за обављање предметних услуга. У писаној изјави директора Центра за културу „Вук Караџић“ наводи се да је „чамац био у стању које је захтевало хитну интервенцију“ и да нису могли да чекају да се потребни поступци заврше.

**Град Лозница је пренео и евидентирао као услуге културе, средства буџета у износу од 675 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се одговорним лицима Града Лознице као и одговорним лицима Центра за културу да, приликом преузимања обавеза, поштују одредбе прописа који уређују јавне набавке.*

### **3) Библиотека Вуковог завичаја**

Библиотека Вуковог завичаја је исказала услуге културе (конто 424221) у износу од 310 хиљада динара.

Библиотека је за штампање публикације „Дневник проте Игњата Васића“ утрошила 137 хиљада динара на основу Уговора о пружању штампарских услуга број 178 од 03.10.2012. године плаћањем испостављеног предрачуна број 20/2012. У току ревизије није нам презентован рачун као веродостојна рачуноводствена исправа којом се доказује да је пословна промена настала.

**Град Лозница је извршио и евидентирао услуге културе на основу предрачуна у износу од 137 хиљада динара, а да накнадно није обезбедио авансни рачун нити коначан рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи**

---

<sup>81</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице као и одговорним лицима индиректног корисника буџетских средстава да расходе извршене на основу предрачуна евидентирају као дате авансе, чиме обезбеђују поуздану и веродостојну евиденцију пословних промена према њиховој стварној природи.*

У току ревизије нам је презентован рачун „Књига комерц“ доо Београд број 115/2012 од 31.10.2012. године.

#### **4) ЈП „Град“ Лозница**

ЈП „Град“ Лозница врши капитално и текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева на основу Одлуке Скупштине општине Лозница број 06-17/96 од 24.07.1996. године. Програмом пословања за 2012. годину, који је усвојила Скупштина Града Лознице, утврђено је да ЈП „Град“ доноси „програм одржавања, заштите и развоја путева уз сагласност оснивача“. У поступку ревизије није нам презентован програм који садржи планиране радове на одржавању путне мреже у граду Лозница.

**Град Лозница није организовао обављање својих надлежности на начин да преко директног корисника буџетских средстава који је надлежан за ЈП „Град“, као индиректног корисника буџетских средстава, обезбеди адекватан надзор над активностима ЈП „Град“ у делу доношења општих аката на које оснивач даје сагласност, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи који прописује надлежности локалне самоуправе.**

*Препоручује се одговорним лицима Града Лознице да одржавање путне мреже планира и извршава на основу одговарајућег програма кога доноси скупштина града.*

#### **• Услуге одржавања аутопутева- конто 424411**

ЈП „Град“ је исказао расходе за услуге одржавања аутопутева у износу од 124.441 хиљаду динара. Извођачи радова на одржавању путне мреже су били група извођача „МН“ доо Лозница, „Стокбекс“ доо Лозница и ДВП „Лозница“ ад у реструктурирању (уговор број 01-317/5 од 27.04.2011. године и 01-90/6 од 05.03.2012. године) и „Стокбекс“ доо Лозница (уговори број: 01-444/11 од 18.04.2012 и број: 01-315/35 од 05.07.2012. године).

Јавна набавка услуга одржавања локалних некатегорисаних путева и улица која је обављена у 2012. години је објашњена у тачки 4.1.6. овог извештаја.

Утрошена средства буџета за плаћање ових услуга по уговору са групом извођача „МН“ доо Лозница, „Стокбекс“ доо Лозница и ДВП „Лозница“ ад у реструктурирању износе 45.871 хиљада динара, а по уговору са извођачем „Стокбекс“ доо Лозница износе 65.028 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је ЈП „Град“ подносио захтеве за трансфер средстава по месецима уз приложене оверене привремене и коначне ситуације.

На овој позицији су исказани расходи за зимско одржавање јавних површина које је обављало предузеће КЈП „Наш дом“ Лозница на основу „Програма зимског одржавања јавних површина у Лозници, градилишту и Лешници“ кога је донео ЈП „Град“ Лозница, сагласно члану 21. и 22. Одлуке о одржавању чистоће јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката<sup>82</sup>. На основу Захтева за трансфер средстава, приложени обрачун по месецима и фактура које је оверио надзор ЈП „Град“ Лозница,

<sup>82</sup> „Службени лист града Лознице“, број 6/2009, 9/2009, 2/2011 и 9/2011

уtroшено је укупно 7.108 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге-конто 424600**

ЈП „Град“ је исказао расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 4.852 хиљаде динара који се у целости односе на геодетске услуге. ЈП „Град“ је, спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности, извршио набавку геодетских услуга у уговореној вредности од 3.104 хиљаде динара без ПДВ. Увидом у аналитичку картицу добављача утврдили смо да је предузећу „Геодет ДБ“ доо Мали Зворник у 2012. години плаћено 4.541 хиљада динара са ПДВ, од чега је по уговору број: 01-1000/7 од 16.12.2011. године плаћено 1.857 хиљада динара, а по уговорима број: 01-491/9 од 23.09.2012. године и број: 01-1257/7 од 03.12.2012. године плаћено је 2.684 хиљаде динара. Уз захтев за трансфер средстава достављена је оверена фактура. Пренос средстава из буџета је извршен на основу решења о одобравању плаћања које је донео градоначелник. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5) **ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача**

• **Услуге одржавања аутопутева- конто 424400**

ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је исказао расходе за услуге одржавања аутопутева у износу од 4.177 хиљада динара. Од тога је узоркована исплата у износу од 3.652 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на одржавању улица и путева у Бањи Ковиљачи и Уговором број: 113/11 од 29.04.2011. године уговорила радове у вредности од 2.274 хиљаде динара без ПДВ са извођачем радова „Стобекс“ доо Лозница. На основу захтева за трансфер средстава, оверене коначне ситуације и решења за пренос средстава из буџета су, дана 23.01.2012. године, пренета и евидентирана средства у износу 1.718 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на одржавању улица и путева, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је закључила Уговор број: 01-1388 дана 11.04.2012. године за радове у вредности 2.172 хиљаде динара без ПДВ, са извођачем ПЗП „Ваљево“ ад Ваљево. Узорковани износ од 1.565 хиљада динара је исплаћен на основу захтева за трансфер средстава, оверених привремених ситуација, грађевинског дневника са обрачунским листовима и записника о санирању ударних рупа. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600**

ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је исказао расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 184 хиљаде динара. Од тога је узоркована исплата у износу од 163 хиљаде динара која се односи на геодетске услуге које је обављало предузеће „Земљомер“ доо Лознице, по основу уговора број: 560-02-Р-2/1 од 30.04.2012. године. Уз захтев за пренос средстава је приложен Уговор и оверена фактура број: 20/2012. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 67.876 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 52.739 хиљада динара, а на средства из додатних извора 15.137 хиљада динара. Текуће поправке и одржавање из средстава буџета су исказане код директних корисника у износу од 3.915 хиљада динара, а код индиректних у износу од 48.824 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.500	4.500	4.081	4.081	90,7%	100,0%
2	ЈП „Град“	16.400	16.400	11.361	11.361	69,3%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>98.333</b>	<b>98.313</b>	<b>67.876</b>	<b>67.876</b>	<b>69,0%</b>	<b>100,0%</b>

### 1) Градска управа

Градска управа (раздео 3) је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 4.081 хиљада динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда и објеката односи 2.314 хиљада динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 1.767 хиљада динара.

#### • Текуће поправке и одржавање зграда о објеката - конто 425100

Градска управа је за текуће поправке и одржавање зграда и објеката утрошила 2.314 хиљада динара, од чега је 2.259 хиљада динара утрошено на основу Уговора о вршењу услуга текућег одржавања, закљученог 04.01.2012. године између Градске управе и ЈСП „Лозница“. ЈСП „Лозница“ има статус индиректног буџетског корисника коме је Градска управа надлежни директни корисник. С обзиром да ЈСП „Лозница“ обављањем делатности одржавања стамбених зграда, станова и пословног простора остварује сопствене приходе, плаћање по основу испостављених фактура је вршено на рачун сопствених прихода овог корисника. ЈСП „Лозница“ обавља делатност одржавања зграда ангажовањем подизвођача. Приликом израде завршног рачуна ЈСП „Лозница“ је исказало сопствене приходе који садрже и приходе остварене по основу одржавања Градске управе, као и расходе финансиране из тих приходима. Приликом консолидације Градске управе као директног корисника није извршено пребијање прихода и расхода са ЈСП „Лозница“ што је проузроковало да су у консолидованим финансијским извештајима и приходи и расходи исказани више за 2.259 хиљада динара. Ефекат дупло исказаних прихода и расхода на финансијски резултат је неутралан.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да међусобне трансакције између директних и индиректних корисника елиминишу приликом израде консолидованих финансијских извештаја.**

#### • Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Градска управа је утрошила за текуће поправке и одржавање опреме износ од 1.767 хиљада динара од чега се на текуће поправке и одржавање путничких возила односи 711 хиљада динара, на поправку и сервисирање компјутерске опреме, телефона и друге комуникационе опреме 732 хиљаде динара и на поправку канцеларијског намештаја 324 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 2) ЈП „Град“ Лозница

ЈП „Град“ је утрошио 11.361 хиљаду динара за текуће поправке и одржавање, од чега се на зграде и објекте односи 4.162 хиљаде динара, а на опрему 7.199 хиљада динара.

#### • Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

На основу Уговора о извођењу радова на одржавању кишне канализације број 01-199/2 од 27.03.2012. године, који је ЈП „Град“ закључио са КЈП „Наш дом“ Лозница, извршени су расходи у износу од 4.162 хиљаде динара за радове на одржавању сливника и решетки у оквиру атмосферске канализације. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### • Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200



ЈП „Град“ Лозница је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 7.199 хиљада динара, од чега се на одржавање јавне расвете и декоративне новогодишње расвете односи 7.057 хиљада динара. ЈП „Град“ је расходе за одржавање јавне расвете и декоративне новогодишње расвете извршио на основу уговора број : Д1 381/10 од 18.04.2012. године са „Инград“ доо Лозница, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.13. Материјал– конто 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 33.479 хиљада динара хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.915 хиљада динара, а на индиректне кориснике 48.824 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	12.000	11.900	11.617	11.617	97,6%	100,0%
2	ПУ „Бамби“	10.120	16.418	13.975	13.975	85,1%	100,0%
3	Скупштина града	0	0	0	803	0,0%	0,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>38.746</b>	<b>38.646</b>	<b>33.479</b>	<b>34.282</b>	<b>88,7%</b>	<b>102,4%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за материјал код Скупштине града више извршени за износ 803 хиљада динара. Шире објашњење је дато у тачки 4.1.4.10. Услуге по уговору (конто 423000).

#### 1) Градска управа

Градска управа је исказала расходе за материјал у износу од 11.617 хиљада динара од чега се на административни материјал односи 5.718 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 1.481 хиљада динара, на материјал за саобраћај 2.631 хиљада динара, на материјал за очување животне средине и науку 405 хиљада динара и на материјал за посебне намене 1.382 хиљада динара. Градска управа не води материјал на залихама већ га одмах ставља у употребу.

##### • Административни материјал – конто 426100

На основу закљученог Уговора са добављачем „Новитет“ доо Лозница, по окончању спроведеног поступка јавне набавке, Градска управа је извршила расходе за набавку канцелариског материјала у износу од 1.819 хиљада динара. Обрасци Народне банке Србије, за трајне изводе из матичних књига, су плаћени и евидентирани на овом конту у износу од 2.284 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### • Материјал за образовање и усавршавање запослених-конто 426300

Материјал за образовање и усавршавање запослених је исказан у износу од 1.481 хиљада динара који се односи се претплате за службене и информативне часописе и стручну литературу. Увидом у расходе евидентиране на овом конту утврдили смо да је по основу претплате на „Службени гласник“ утрошено је од 716 хиљада динара, а на претплате на часописе и стручну литературу консултантских кућа из области финансија и рачуноводства утрошено је 464 хиљаде динара (Цекос, Завод за унапређење пословања, Инг про, Информативно пословни центар). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### • Материјал за саобраћај – конто 426400

Градска управа је исказала расходе за материјал за саобраћај у износу од 2.631 хиљаде динара и односи се на набавку горива за потребе службених возила, на основу Уговора са „НИС петрол промет“ ад Нови Сад, који је закључен након спроведеног

поступка јавне набавке. Набавка горива се врши коришћењем корпоративних дебитних картица. Правилником о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе Лозница ближе је уређена проблематика трошења горива.

**Увидом у примену наведеног Правилника утврдили смо да се води евиденција о утрошеном гориву по возилу и месецима, али се не утврђује прекорачење у односу на утврђене нормативе потрошње нити одговорност у случају прекорачења норматива.**

У току ревизије је донет Правилник о изменама и допунама правилника о начину, условима коришћења и потрошње горива службених возила Градске управе Лознице.<sup>83</sup>

#### 4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000

Укупно исказани расходи за отплату домаћих камата износе 890 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 830 хиљада, а на средства из осталих извора 60 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.100	1.100	830	0	0,0%	0,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>1.178</b>	<b>1.178</b>	<b>890</b>	<b>60</b>	<b>5,0%</b>	<b>7,0%</b>

#### 1) Градска управа

Градска управа је исказала расходе за отплату домаћих камата у износу од 830 хиљада динара на основу обавезе утврђене закљученим Уговорима о комисиону између Града Лознице и Републике Србије-Министарство животне средине и просторног планирања са Фондом за развој Републике Србије. Уговори о комисиону су закључени за сваки одобрени пројекат у оквиру реализације Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>84</sup>.

Град Лозница је расписао Јавни позив за пријаву пројеката чија је реализација у функцији подстицаја грађевинске индустрије. Од укупно пријављених 17 пројеката, Влада Републике Србије је одобрила 12 пројеката. Укупна вредност пројеката износи 94.539 хиљада динара, од чега 10% укупне вредности пројеката, односно 9.454 хиљаде динара обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, 10% односно 9.454 хиљаде динара обезбеђује буџет града Лознице, а 80% вредности пројекта у износу од 75.630 хиљада динара се обезбеђује из кредита пословних банака. Фонд за развој Републике Србије закључује уговоре о задуживању и отплаћује кредит. Средства за отплату кредита се обезбеђују из буџета Републике Србије (раздео Министарства финансија – јавни дуг) у износу од 37.815 хиљада динара (50% ) и из буџета града Лознице у истом износу.

На основу ануитетског плана за сваки појединачни уговор, који доставља Фонд за развој Републике Србије, град Лозница је у 2012. години пренео и евидентирао као расходе за отплату домаћих камата средства у износу од 830 хиљада динара.

Преглед пројеката за које је град Лозница преузео обавезу преноса средстава Фонду за развој Републике Србије, по основу учешћа у финансирању отплата домаћих камата, дат је у следећој табели:

<sup>83</sup> „Службени лист града Лознице“, број 9/2013

<sup>84</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 91/2010

У хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Број и датум уговора	Укупан износ кредита	Износ камате у 2012.
1	Адаптација и реконструкција крова ОШ "Јован Цвијић" Лозница	500/2011-III1 25.05.2011.	5.420	158
2	Адаптација спортских игралишта ОШ "Свети Сава" Липнички шор	417/2011-III1 27.04.2011.	1.422	166
3	Изградња спортских терена у оквиру школског плаца ОШ „Кадињача“ Лозница	501/2011-III1 24.05.2011.	1.048	33
4	Санација крова ОШ „Петар Тасић“ Лешница	695/2011-III1 28.06.2011.	1.419	151
5	Изградња прикључног гасовода, мерно терморегулационе станице и котларнице са разводном мрежом у објектима ОШ „Доситеј Обрадовић“ Клупци	508/2011-III1 26.05.2011.	4.206	101
6	Изградња гасне котларнице у ОШ „ПетарТасић“ Лешница	509/2011-III1 26.05.2011.	3.998	221
	УКУПНО:		17.513	830

Град Лозница је исказао расходе за отплату камата домаћим пословним банкама (конто 441400) више за 830 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе по основу отплата камата домаћим пословним банкама врше сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 125.809 хиљада динара који се у целости односе на директног корисника Градску управу.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	159.917	159.917	125.809	100.636	62,9%	80,0%
	Укупно	159.917	159.917	125.809	100.636	62,9%	80,0%

**1) Градска управа**

Град Лозница је исказао расходе за субвенције у износу од 125.809 хиљада динара што је за 15.900 хиљада динара, односно 14,5% више него у 2011. години. Преглед утрошених средстава буџета за субвенције јавним предузећима дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Корисник	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупно: (2+3)	% учешћа
1	2	3	4	5

КЈП „Наш дом“ Лозница	18.000	27.689	45.689	36,3%
ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница	33.819	19.900	53.719	42,7%
ЈП „Водовод и канализација“ Лозница		26.401	26.401	21,0%
С В Е Г А:	51.819	73.990	125.809	100,0%

Чланом 12. Одлуке о буџету града Лознице за 2012. годину прописано је да ће се распоред и коришћење средстава за текуће и капиталне субвенције одобравати у складу са усвојеним годишњим програмима, а по решењу градоначелника. У поступку ревизије утврдили смо да се текуће субвенције (41,1% укупних субвенција) не извршавају на основу решења градоначелника којим се одобрава коришћење.

**• Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100**

Текуће субвенције су извршене у износу од 51.819 хиљада динара, од чега се на КЈП „Наш Дом“ односи 18.000 хиљада динара, а на ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница 33.819 хиљада динара.

КЈП „Наш Дом“ је 26.12.2011. године донео Програм пословања предузећа за 2012. годину, који је Скупштина града Лознице усвојила 26.02.2012. године. У усвојеном Програму пословања, текуће субвенције су планиране у износу од 18.000 хиљада динара са наменом покривања разлике између економске цене и одобрене цене услуга које врши ово јавно предузеће. Пренос средстава се врши на основу захтева у виду дописа које КЈП „Наш дом“ подноси Одељењу за привреду, као надлежном одељењу. Одељење за привреду припрема и доставља захтев за трансфер средстава Одељењу за финансије и друштвене делатности уз објашњење да ће субвенција бити утрошена за измиривање обавеза по основу набавке горива, мазива и резервних делова, односно за покриће расхода који чине економску цену услуге.

ЈКП „Топлана – Лозница“ је донело 30.01.2012. године и 13.02.2012. године донео Програм пословања за 2012. годину, који је Скупштина града Лознице усвојила 22.02.2012. године. Програмом пословања су планиране текуће субвенције у укупном износу од 33.819 хиљада динара за покривање трошкова производње топле воде за грејање града и обезбеђивање нормалног пословања односно за трошкове енергената. Увидом у достављене захтеве утврдили смо да није приложена рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење средстава буџета.

Град Лозница је извршио расходе по основу текућих субвенција у износу од 51.819 хиљада динара без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се доказ о насталој пословној промени обезбеђује путем рачуноводствене исправе.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да плаћање преузетих обавеза по основу текућих субвенција извршавају на основу рачуноводствене документације из које се која оправдава основ, намену и циљеве одобрених субвенција.*

**• Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200**

Капиталне субвенције су извршене у износу од 73.990 хиљада динара, од чега се на КЈП „Наш Дом“ односи 27.689 хиљада динара, на ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница 19.900 хиљада динара и на ЈП „Водовод и канализација“ Лозница 26.401 хиљада динара.

**- Капиталне субвенције КЈП „Наш дом“ Лозница**

Буџет града Лознице је, по основу капиталних субвенција КЈП „Наш дом“ Лозница, пренео и евидентирао укупно 27.689 хиљада динара и то: за радове на санацији градске депоније износ од 25.173 хиљаде динара, за услуге израде регионалног плана управљања отпадом износ од 518 хиљада динара и за суфинансирање акције „Очистимо Србију“ износ од 1.997 хиљада динара.

Град Лозница је, 09.06.2011. године, са Фондом за заштиту животне средине, закључио уговор о суфинансирању санације постојеће депоније којим је граду Лозница додељено 27.272 хиљада динара (52%). Преостали износ (48%), се сагласно Уговору, обезбеђује из буџета града. Град Лозница је поверио ове радове КЈП „Наш дом“ са којим је закључио Уговор о извођењу радова број: 216/2011 дана 12.07.2011. године. КЈП „Наш дом“ је месечно испостављао привремене ситуације уз обрачуне извршених радова, закључно са коначном ситуацијом дана 01.11.2012. године.

Град Лозница је, пренео средства у износу од 25.173 хиљаде динара по основу радова на санацији депоније и евидентирао их као капиталне субвенције. На основу члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, субвенције су „текући пренос средстава која се преносе примаоцима за подстицаје производње и пружање услуга, а могу бити текуће и капиталне“. Расходи за финансирање радова на санацији депоније, на основу Пројекта санације постојећег сметлишта, немају карактер субвенција с обзиром да је град ангажовао КЈП „Наш дом“ за вршење конкретних радова.

**Град Лозница је расходе за капиталне субвенције (конто 451200) исказао више за 25.173 хиљаде динара, а расходе за специјализоване услуге (конто 424600) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. 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.**

***Препоручује се одговорним лицима града Лозница да планирају и евидентирају субвенције у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**- Капиталне субвенције ЈКП „Топлана - Лозница“**

Буџет града Лознице је пренео ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница и евидентирао као капиталне субвенције средства у износу од 19.900 хиљада динара и то за: набавку мерно - регулационе станице за котларницу „Штира“ износ од 2.538 хиљада динара, набавку горионика за котларницу „Штира“ износ од 2.710 хиљада динара и за изградњу нове градске топлане износ од 14.652 хиљаде динара.

Програмом пословања ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница за 2012. Годину, на који је Скупштина града Лознице дала сагласност 22.02.2012. године и 09.10.2012. године, планиран је износ капиталних субвенција у износу од 19.900 хиљада динара. Захтев за трансфер субвенција ЈКП „Топлана - Лозница“ је достављало надлежном Одељењу за привреду које је, након спроведене контроле основаности и комплетности, Градском већу подносило захтев за одобравање. У поступку ревизије смо утврдили да је уз захтеве достављена рачуноводствена документација и да је Градоначелник доносио решења којим је одобравао плаћање.

ЈКП „Топлана - Лозница“ је, 01.03.2012. године, закључила Уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком, на износ од 140.000 хиљада динара ради финансирања изградње нове градске топлане. Одлуком број: XX-6/2011 од 14.12.2011. године Управни одбор ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница је одобрио да је предмет хипотеке која се даје ради обезбеђења кредита новоизграђена топлана и „сва остала расположива имовина ЈКП „Топлана - Лозница“. Одлуком Скупштине града број: 06-25/11-27-6 од 23.децембра 2011. године је дата сагласност на стављање „потребног

дела имовине“ ЈКП „Топлана-Лозница“ под хипотеку, између осталог и на грађевинско земљиште укупне површине 4.364 м<sup>2</sup>. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

**- Капиталне субвенције ЈП „Водовод и канализација“**

Буџет града Лознице је пренео ЈП „Водовод и канализација“ Лозница и евидентирао као капиталне субвенције средства у износу од 26.401 хиљада динара и то за потребе водоснабдевања 16.259 хиљада динара, а за управљање отпадним водама износ од 10.142 хиљаде динара.

Град Лозница је, путем капиталних субвенција, финансирао набавку и уградњу хлорне опреме на црпној станици у Бањи Ковиљачи у износу од 9.000 хиљада динара на основу закљученог уговора између ЈП „Водовод и канализација“ и „Патентинг“ доо Лозница, у преговарачком поступку без јавног објављивања. Решењем Градоначелника број 426/2012-I од 29.11.2012. године одобрен је пренос средстава у износу од 9.000 хиљада динара уз обавезу ЈП „Водовод и канализација“, да у буџет врати 1.500 хиљада динара након повраћаја ПДВ од Пореске управе. Пренос средстава је извршен на основу испостављене фактуре и отпремнице.

На основу Уговора број: 401-00-269/2011-07 од 06.06.2011. године, закљученог између ЈП „Водовод и канализација“ и Републичке дирекције за воде при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, о изградњи канализационог колектора у вредности од 34.285 хиљада динара, ЈП „Водовод и канализација“ је преузело обавезу да обезбеди 6.857 хиљада динара. Уговором број 383/2011-I од 29.11.2011. године, Град Лозница је преузео обавезу да ће путем капиталних субвенција финансирати учешће ЈП „Водовод и канализација“ у изградњи предметне инвестиције. Увидом у документацију утврдили смо да је плаћање вршено на основу испостављених привремених ситуација и извештаја о извршеним радовима. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

**4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима – конто 454000**

Укупно исказани расходи за субвенције приватним предузећима износе 31.407 хиљада динара и у целости се односе на средства буџета. Субвенције приватним предузећима из средстава буџета код директних корисника исказане су у износу од 10.000 хиљада динара, а код индиректних у износу од 21.407 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	10.000	10.000	10.000	10.000	100,0%	100,0%
2	Фонд за развој града	95.000	95.000	21.407	0	0,0%	0,0%
	<b>Укупно за Град</b>	105.000	105.000	31.407	10.000	10,0%	32,0%

**1) Градска управа**

**• Текуће субвенције приватним предузећима – конто 454100**

Град Лозница је утрошио 10.000 хиљада динара за финансирање текућих субвенција приватним предузећима на основу Правилника о начину финансирања пројеката у области јавног информисања из буџета града Лознице у 2012. години и Одлуке о покретању поступка за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији града Лознице у 2012. години. Наведеним Правилником је прописано да се субвенције у области јавног информисања додељују „у циљу јачања јавних гласила у промоцији спорта, области уметности, културе и образовања и информисања о свакодневном раду и активностима локалне самоуправе“. Град

Лозница је расписао два јавна конкурса у области јавног информисања, први у периоду до 31.08.2012. године и други до 31.12.2012. године. Преглед одобрених и пренетих средстава по основу спроведених конкурса, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Назив јавног гласила	Износ
Радио Подриње	833,3
Радио Лотел	833,3
Дрина радио	533,4
ТВ Подриње	2.800
ТВ Лотел плус	2.800
Лозничке новости	2.200
Укупно:	10.000

Чланом 5. Закона о јавном информисању<sup>85</sup> прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за финансирање остваривање права националних мањина и етничких заједница у информисању на сопственом језику и неговању сопствене културе и идентитета (став 1) као и ради заштите инвалида, хендикепираних лица и других лица са посебним потребама (став 2).

Закон о јавном информисању не прописује могућност финансирања јавних гласила по другом основу осим наведених.

**Град Лозница је пренео и евидентирао као субвенције приватним предузећима средства буџета у износу од 10.000 хиљада динара, на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 5. Закона о јавном информисању и на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.**

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да финансирање јавног информисања врше на основу аката који су усаглашени са законским и другим прописима.*

## 2) Фонд за развој града Лознице

### • Капиталне субвенције приватним предузећима – конто 454200

Одлуком о оснивању Фонда за развој Града Лознице од 29.11.2011. године, основан је Фонд за развој „у циљу развоја и унапређења привреде, пољопривреде и предузетништва и јачања и развоја приватно – јавног партнерства на територији Града Лознице“. Фонд има статус правног лица са подрачуном у оквиру консолидованог рачуна трезора у Управи за трезор. Средства Фонда се додељују правним и физичким лицима на основу јавног конкурса.

Управни одбор Фонда за развој града Лознице је на основу Одлуке о расписивању Конкурса за доделу дугорочних зајмова за развој пољопривреде, привреде и предузетништва града Лознице у 2012. години расписао Конкурс за доделу дугорочних зајмова са грејс периодом до 12 месеци и роком отплате од 12 до 36 месеци, у зависности од намене коришћења средстава, уз примену девизне клаузуле, по средњем курсу евра Народне банке Србије. По основу расписаних конкурса, Управни одбор Фонда за развој града Лознице је донео Одлуку о додели дугорочних зајмова за развој пољопривреде града Лознице у 2012. години којом се одобравају средства у износу од 10.484 хиљаде динара и Одлуку о додели дугорочних зајмова за развој

<sup>85</sup>“Службени гласник Републике Србије“, број 43/2003, 61/2005, 71/2009, 89/2010 – одлука УС и 41/2011 – Одлука УС

привреде и предузетништва града Лознице у 2012. години у износу од 20.691 хиљада динара. Од укупно одобреног износа од 31.175 хиљада динара реализована су средства у износу од 21.407 хиљада динара. Разлика између одобрених и реализованих средстава је настала јер корисници зајмова нису били у могућности да доставе наведена адекватна средства обезбеђења у корист Фонда за развој града Лозница. На основу ових Одлука Фонд за развој града је закључио појединачне уговоре о дугорочном зајму са корисницима дугорочног зајма. За реализацију средстава према Одлукама одговорно је Одељење за финансије и друштвене делатности.

Град Лозница је капиталне субвенције приватним предузећима (конто 454200) исказао више за 21.407 хиљада динара, кредите физичким лицима и домаћинствима (конто 621600) мање за 7.407 хиљада динара, а кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 621800) мање за 14.000 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Додељивање средстава на описани начин садржи елементе банкарског посла што није у сагласности са Законом о банкама<sup>86</sup> који у члану 5. став 2. прописује да се нико осим банке не може бавити, између осталог, давањем кредита осим ако је за то овлашћен законом.

Током ревизије нам је предочено да је град Лозница и Фонд за развој града приступио решавању ове неправилности. Према писаној изјави директора Фонда за развој града Лознице, на основу Одлуке Управног одбора Фонда за развој од 17.12.2012. године о пласирању средстава Фонда преко пословних банака, Фонд је 26.03.2013. године објавио у „Службеном гласнику“ јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке за избор пословне банке. На јавни конкурс се јавио само један понуђач – банка „Banca Intesa“ ад Београд, чија понуда није испунила посебне услове назначене у конкурсној документацији. Поступак јавне набавке је обустављен и приступило се спровођењу поновног отвореног поступка јавне набавке за избор пословне банке.

#### 4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 195.754 хиљаде динара од чега се на текуће трансфере осталим нивоима власти односи 175.585 хиљада динара, а на капиталне трансфере 20.169 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	211.731	211.731	195.754	201.454	101,0%	109,2%
	<b>Укупно за Град</b>	211.731	211.731	195.754	213.736	101,0%	109,2%

Налазом ревизије утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти код корисника Градске управе више извршени у укупном износу од 17.982 хиљада динара који чини: 390 хиљада динара - објашњење у тачки 4.1.4.11. Специјализоване услуге

<sup>86</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2005 и 91/2010



(конто 424000), 830 хиљада динара - објашњење у тачки 4.1.4.14. Отплате домаћих камата (конто 441000), 2.488 хиљада динара - објашњење у тачки 4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000) и 1.992 хиљаде динара - објашњење у тачки 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000).

• **Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100**

Укупно утрошена средства за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 175.585 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 175.264 хиљаде динара, а на средства из „ДИЛС“ пројекта 321 хиљаду динара.

Град Лозница је, текућим трансферима осталим нивоима власти, финансирао своје надлежности у основном образовању (петнаест основних школа), средњем образовању (четири средње школе) и социјалној заштити (Центар за социјални рад и дневни боравак деце ометене у развоју „Сунце“).

Основно образовање је финансирано у износу 113.032 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање.

Увидом у структуру расхода за које су школама преношена средства, утврдили смо да се на сталне трошкове, трошкове путовања и накнаде трошкова за запослене односи 77,6% укупних текућих трансфера.

Наведени расходи су извршавани на основу захтева за пренос средстава са приложеном рачуноводственом документацијом, који су контролисани у смислу формалне, рачунске и суштинске исправности.

Текући трансфери школама за плаћање сталних трошкова извршени су у износу од 54.846 хиљада динара и чине 48,5% укупних трансфера (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, услуге осигурања и др.).

Текући трансфери школама за трошкове путовања извршени су у износу од 17.387 хиљада динара на основу захтева уз који је приложена фактура превозника „Белегија превоз“ доо Ступница и „Ласта“ ад Београд урађена на основу Списка ученика за месечне карте који је припремала школа и доставила превозницима. Превозници су извршили обрачун трошкова превоза у висини 80,0% цене карте, а 20,0% су наплаћивали од ученика. Закон о основама система образовања и васпитања прописује обавезу јединице локалне самоуправе да у целини снесе трошкове превоза ученика основне школе на удаљености већој од четири километра. Обавеза јединице локалне самоуправе да покрије трошкове превоза до пуне цене карте се извршава непосредном применом закона.

Текући трансфери школама за накнаду трошкова запослених извршени су у износу од 15.490 хиљада динара на основу захтева уз које су достављени Спискови радника који имају право на путне трошкове за одређени месец (са подацима: име и презиме запосленог, релација, број путовања, износ по дану, укупан износ и потпис од стране запосленог лица) уз обрачунати порез на доходак грађана. У поступку ревизије утврдили смо да се, приликом обраде Захтева достављених од стране школа за трошкове превоза запосленима, не врши контрола основаности захтева увидом у општи акт школе којим се уређује накнада трошкова запослених као ни контрола цена карата која је примењена приликом обрачуна путних трошкова.

Текући трансфери школама су извршени реализацијом пројекта „ДИЛС“ у износу од 321 хиљаде динара. Град Лозница је 24.06.2011. године закључио Уговор о сарадњи број: 451-02-552/2011-09/51 са Министарством просвете и науке Републике Србије о реализацији пројекта „Снага је у образовању“ у оквиру пројекта “Пружање унапређених услуга на локалном нивоу - ДИЛС“ пројектна линија „Образовна

инклузија Рома“ у трајању до 09.08.2012. године. Министарство је том приликом одобрило граду Лозници грант у износу од 35 хиљада евра који ће се у три рате уплатити на посебан подрачун града Лознице. Град реализује пројекат у сарадњи са партнерима: ПУ „Бамби“, ОШ „Вера Благојевић“ Б.Ковиљача, ОШ „Петар Тасић“ Лешница, ОШ „Краљ Александар I Карађорђевић“ Ј.Лешница, ОШ „Доситеј Обрадовић“ Клупци, НВО „Ромска срећа“ Јошева. Град Лозница је са сваком партнером закључио појединачне Уговоре о реализацији пројектних активности. Укупно додељена средства од 35 хиљада евра партнерима града Лознице износе 23 хиљаде евра, док је остатак у износу од 12 хиљада евра намењен за реализацију појединачног пројекта града Лознице.

Средства по основу „ДИЛС“ пројекта су планирана Одлуком о буџету по извору 01-приходи из буџета. Пројекат „ДИЛС“ се извршава из средстава зајма Светске банке и представљају инострано задуживање Републике Србије Услед тога, ради консолидације на нивоу Републике, потребно је да индиректни корисник евидентира примања средстава по основу пројекта „ДИЛС“ по извору 11 – инострано задуживање.

Средње образовање је финансирано у износу од 47.518 хиљада динара од чега највеће учешће имају стални трошкови у износу од 26.406 хиљада динара (55,6%), накнаде трошкова запослених у износу од 5.511 хиљада динара (11,6%), на награде запосленима у износу од 3.949 хиљада динара (8,3%).

Текући трансфери за накнаде трошкова запослених су извршавани на основу захтева са приложеним Списком лица која имају право на накнаду путних трошкова. На основу изјава овлашћених лица утврдили смо да средње школе нису доставиле општа акта којима уређују право и начин остваривања ове накнаде нити је достављена потврда о цени појединачне карте.

Јубиларне награде су исплаћене и за лица која су то право остварила и у 2009. и 2010. години јер су средства из буџета Републике Србије, решењем о употреби текуће буџетске резерве од 03.11.2011. године, пренета у буџет града у 2012. години.

Текући трансфери за трошкове путовања су извршени на основу члана 16. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Лознице који прописује да се ученицима са сметњама у развоју који похађају средње школе у Лозници, са пребивалиштем на територији града Лознице одобрава право на накнаду трошкова превоза у висини цене аутобуске карте у јавном саобраћају. Овим чланом је прописано да се средства преносе на рачун установа средњег образовања.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- финансирао накнаде за превоз ученика основних школа у висини од 80% од пуне цене карте, док је преосталих 20% финансиран од стране ученика, што је супротно члану 159. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања, који прописује обавезу јединице локалне самоуправе да у целини сноси трошкове превоза ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе,

- није обављао контролу усаглашености обрачуна трошкова за превоз запослених у основним и средњим школама са општим актом и ценом месечне или појединачне карте на основу валидног ценовника превозника,

- планирао извор финансирања 01- приходи из буџета за средства по основу „ДИЛС“ пројекта уместо извора 11 – инострано задуживање.

**Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да врше плаћање превоза ученика основних школа у пуном износу цене превозне карте и да контролу обрачуна трошкова за превоз запослених врше на основу достављених општих аката школа и валидних ценовника превозника.**

Текући трансфери осталим нивоима власти за финансирање социјалне заштите се извршавају на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Лознице<sup>87</sup>, коју је Скупштина града донела на основу члана 209. Закона о социјалној заштити<sup>88</sup> који прописује облике социјалне заштите који се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе. Наведеном Одлуком су, Центру за социјални рад у Лозници, поверени послови социјалне заштите за чије су финансирање планирана средства у буџету града у износу од 19.381 хиљада динара, а извршени у износу од 18.896 хиљада динара.

Чланом 52. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Лознице прописује да број и структуру стручних радника Центра за социјални рад потребних за извршење послова из ове Одлуке утврђује директор Центра за социјални рад уз сагласност градоначелника. У току ревизије није нам презентован акт којим се прописује број и структура стручних радника који се финансирају из буџета.

Увидом у документацију утврдили смо да је из буџета града за финансирање плата 12 запослених лица (Центар за социјални рад 3 запослена лица, дневни боравак 3 запослена лица, помоћ у кући 6 запослених лица) утрошено 6.571 хиљада динара на основу захтева Центра за социјални рад са приложеним обрачуном и појединачним обрачунским листама.

Члан 7. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Лознице предвиђа исплату једнократних помоћи за набавку лекова и лечење, огрева, уџбеника и школског прибора, документације, животних намирница и хигијенских пакета. У изузетним случајевима, на захтев Центра за социјални рад, Градско веће може одобрити исплату увећане једнократне помоћи. Пренос средстава за исплату једнократних помоћи у износу од 6.113 хиљада динара је извршен на основу месечних захтева Центра за социјални рад са приложеним појединачним решењима о одобреној једнократној помоћи, а пренос средстава за исплату увећаних једнократних помоћи у износу од 1.160 хиљада динара је извршен на основу захтева Центра за социјални рад уз претходно донет закључак Градског већа о одобравању увећане једнократне помоћи. Увидом у донета решења о увећаној једнократној помоћи, на основу одобрења Градског већа, утврдили смо да, углавном не садрже основ за одобравање једнократне помоћи према члану 7. Одлуке, већ се наводи као основ „обезбеђење неопходних средстава за живот“ (износи од 20 до 35 хиљада динара). Износи увећаних једнократних помоћи као и критеријуми за одобравање нису детаљније уређени одговарајућим актом.

**На основу презентоване документације утврдили смо да град Лозница:**

- није донео акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета,
- није донео општи акт о ближим критеријумима и условима за коришћење редовне и увећане једнократне помоћи.

У току ревизије су нам презентована акта: Уговор о међусобним правима и обавезама, Протокол о сарадњи и организовању услуге помоћ и нега у кући, Правилник о условима и начину остваривања права на једнократну помоћ и Правилник о условима о начину коришћења услуге дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју. Наведеним актима, донетим у септембру 2013. године, град Лозница је уредио обављање социјалне заштите која се финансира из буџета града Лознице.

**• Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200**

---

<sup>87</sup> „Службени лист града Лознице“, број 9/2011, 11/2011, 21/2012

<sup>88</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

Укупно утрошена средства за капиталне трансфере осталим нивоима власти износе 20.169 хиљада динара од чега се на основно образовање односи 14.183 хиљаде динара, а на средње образовање 5.986 хиљада динара.

Капитални трансфери за финансирање основног образовања се односе на капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 3.145 хиљада динара и на машине и опрему 11.038 хиљада динара.

На основу увида у рачуноводствену документацију коју су школе приложиле уз захтеве за пренос средстава утврдили смо да је град Лозница пренео ОШ „Јован Цвијић“ средства у износу од 749 хиљада динара на основу приложене документације о спроведеној јавној набавци радова на уређењу школског дворишта. Јавна набавка је извршена прихватањем понуде чија вредност превазилази процењену вредност. Понуда је оцењена као неприхватљива али је прихваћена, на основу члана 78. Закона о јавним набавкама (који је био на снази до 31.03.2013. године) и закључен Уговор о извођењу радова број: 1384 од 14.08.2012. године са „МН“ доо Лозница иако у финансијском плану није било расположивих средстава за ове намене. Захтев за промену финансијског плана преусмеравањем планираних средстава са конта 512000 на конто 511000, ОШ „Јован Цвијић“ је упутила Градској управи града Лознице 10.09.2012. године. Решење о одобравању извођења радова број: 351-198/2011-V од 21.08.2012. године је Одељење за планирање и изградњу донело након закљученог уговора.

Капитални трансфери за финансирање средњег образовања се односе на капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 3.431 хиљада динара и на машине и опрему 2.555 хиљада динара.

Средња економска школа је поднела захтева за пренос средстава и приложила документацију о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности опреме за кабинете која укључује и Уговор који је закључен 01.06.2012. године са „Фимас“ доо Београд са уговореном вредношћу од 661 хиљаде динара са ПДВ. Пренос средстава школи је извршен на основу предрачуна у износу од 661 хиљаде динара. Школа није накнадно доставила оверену фактуру добављача као доказ да је пословна промена реализована.

Средња школа „Свети Сава“ поднела захтев за пренос средстава и приложила документацију о спроведеној јавној набавци укључујући Уговор број: 308/01/12/10 од 04.06.2012. године закључен са „Графоо - Лозница“ доо Лозница о набавци опреме за кабинете у вредности од 1.000 хиљада динара са ПДВ. Пренос средстава је извршен на основу предрачуна од дана 05.06.2012. године у износу од 1.000 хиљада динара, а Градској управи није накнадно достављен рачун од добављача.

**Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је град Лозница:**

- пренео и евидентирао као капиталне трансфере средства у износу од 749 хиљада динара на основу Уговора који је ОШ „Јован Цвијић“ закључила супротно члану 27. Закона о јавним набавкама који прописује услове за покретање поступка јавних набавки и на тај начин поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему који прописује да уговори које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавна набавке.

- пренео и евидентирао као капитални трансфер средства у износу од 1.661 хиљаду динара двома средњим школама по основу достављених предрачуна, а да накнадно није обезбедио авансни рачун нити коначан рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да се расходи заснивају на рачуноводственој документацији и да се

књижење у пословним књигама врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

**Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да капиталне трансфере извршавају након спроведених контролних поступака који обухватају како праћење реализације позиција финансијских планова корисника тако и оцену исправности рачуноводствене документације.**

У току ревизије је презентована рачуноводствена документација која се односе на капиталне трансфере школама у износу од 1.661 хиљада динара и то: рачун „Фимас“ доо Београд број: 2806 од 20.06.2012. године и рачун „Графоо-Лозница“ доо Лозница број: 538 од 29.06.2012. године.

#### **4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000**

Укупно исказани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 21.784 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	20.137	22.437	21.784	9.502	42,0%	44,0%
	<b>Укупно за Град</b>	20.137	22.437	21.784	9.502	42,0%	44,0%

#### **• Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464100**

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 9.502 хиљаде динара у оквиру два конта и то: на конту 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 42 хиљаде динара и на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање у износу од 9.460 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да се укупан износ од 9.502 хиљаде динара односи на текуће дотације Националној служби за запошљавање. Град Лозница је, са Националном службом за запошљавање Крагујевац, закључио Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2012. годину. Према закљученом Споразуму, град Лозница је преузео обавезу да уплати средства на наменски подрачун Националне службе за запошљавање и утврдио право Градоначелника на увид у Извештај о реализацији планираних мера. По основу закљученог Споразума, град Лозница је утрошио 5.086 хиљада динара од чега је за финансирање samozапошљавања утрошено 2.161 хиљада динара, а за јавне радове 2.925 хиљада динара.

Град Лозница је закључио са Националном службом за запошљавање Споразум о сарадњи у реализацији програма и мера мера активне политике запошљавања града Лознице за 2012. годину којим се град Лозница обавезује да из средстава буџета града Лознице финансира месечну новчану помоћ лицима на стручном оспособљавању у износу од 5.012 хиљада динара. На основу закљученог Споразума, град Лозница (у сарадњи са Националном службом за запошљавање) је расписао Конкурс за реализацију програма стручног оспособљавања незапослених лица, којим се дефинише програм и висина средстава, услови и ток конкурса. Комисија за разматрање захтева послодавца (у оквиру Скупштине града Лознице) је, по прибављеном мишљењу Локалног савета за запошљавање, дана 01.06.2012. године донела Одлуке о

одобравању/финансирању стручног оспособљавања. Укупно утрошена средства за стручно оспособљавање незапослених лица износе 4.416 хиљада динара. Средства су исплаћена директно на текући рачун 28 лица (конкурсом су предвиђена средства за 30 лица, од чега је Одлукама о одобравању/финансирању стручног оспособљавања град као послодавац запослио 13 лица). Приликом исплата, Градској управи су месечно достављани Извештаји о присутности незапосленог лица од стране послодавца, као доказ о основаности исплате новчане помоћи за тај месец. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464200**

Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 12.282 хиљаде динара у оквиру раздела 3., глава 3.1., функција 740 – Услуге јавног здравства, на конту 464211 - Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање

Скупштина града Лознице је, 16.09.2010. године, донела Одлуку о оснивању Дома здравља „Др Миленко Марин“ Лозница<sup>89</sup>, на основу које је град Лозница преузео оснивачка права од Републике Србије. Чланом 14. и 15. Одлуке, прописано је да град Лозница, као оснивач, даје сагласност на финансијски план и програм рада за део средстава које Дом здравља стиче из буџета града Лознице и има право и обавезу да тражи подношење извештаја или информација о раду и пословању. Дом здравља је, дана 29.10.2012. године, доставио Градском већу План рада за 2012. годину усвојен на седници Управног одбора дана 24.10.2012. године.

Дом здравља „Др Миленко Марин“ је у марту 2013. године поднео Извештај о раду и финансијском пословању за период јануар-децембар 2012. године, који је Скупштина усвојила дана 24.04.2013. године.

Буџет града Лознице је, на основу захтева Дома здравља „Др Миленко Марин“, финансирао набавку возила (једно санитарско и три путничка возила) у износу од 6.500 хиљада динара, гасификацију котларнице у Великој Лешници у износу од 2.260 хиљада динара и даљинско грејање на локацији Градилиште у износу од 3.451 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 59.983 хиљаде динара од чега се на средства буџета односи 59.656, а на средства пројекта „ДИЛС“ 327 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	88.100	92.880	59.983	67.907	73,1%	113,2%
	<b>Укупно за Град</b>	88.100	92.880	59.983	67.907	73,1%	113,2%

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета код Градске управе више извршене за 7.924 хиљада динара што је шире објашњено у тачки 4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама (конто 481000).

**1) Градска управа**

<sup>89</sup> „Службени лист града Лозница“ број 8/2010

Накнада за социјалну заштиту је у Одлуци о буџету града Лознице за 2012. годину планирана на девет функција, од чега се на функцију 040 – Породица и деца, која је планирана у износу од 70.300 хиљада динара, односи 76,0%. Ова позиција је у 2012. години извршена у износу од 42.899 хиљада динара, што је извршење од 61,0%.

• **Накнада из буџета за децу и породицу (конто 472300)**

Накнада из буџета за децу и породицу је одобрена на основу аката које је донела Скупштина града Лознице и то: Одлука о новчаној помоћи породици са децом на територији града Лознице<sup>90</sup>, Одлука о новчаној помоћи незапосленој породици до навршене прве године живота детета<sup>91</sup> и Одлука о новчаној помоћи запосленој трудници за време привремене спречености за рад<sup>92</sup>. Наведеним одлукама је утврђено право на исплату једнократне помоћи за прворођено, другорођено, трећорођено и четворођено дете, новчане помоћи незапосленим породицама и новчане помоћи запосленим трудницама. Одељење за финансије и друштвене делатности је надлежно да доноси појединачна Решења за признавање права по основу новчаних помоћи утврђених наведеним Одлукама, на основу поднетих захтева од стране лица који остварују то право. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700**

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт је планирана у оквиру функција 912 (основно образовање), 920 (средње образовање), 970 (истраживање и развој) и 860 (рекреација, спорт, култура и вера) са укупним износом од 11.520 хиљада динара. У оквиру наведених функција су планиране накнаде које се извршавају на основу Одлуке о образовању Фонда за подстицање учења, научног и уметничког стваралаштва ученика и студената града Лознице<sup>93</sup>. Чланом 6. наведене Одлуке, Скупштина града је прописала да се „средства Фонда воде на посебној позицији у буџету“. Увидом у Одлуку о буџету града Лознице утврдили смо да не постоји транспарентно планирано трошење средстава овог Фонда, који није правно лице. Фондом управља Градоначелник (члан 7.), а Градско веће је надлежно за именовање стручне комисије (која има задатак да утврди Правила Фонда) као и за доношење одлуке о висини и додели годишње месечне награде за сваку школску годину по спроведеном конкурсном.

Укупно утрошена средства за исплату ученичких, студентских и спортских награда и на превоз, исхрану и смештај ученика ометених у развоју, износе 10.617 хиљада динара.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- образовао Комисију за доделу градске награде за најбоље ученике и студенте, утврдио Правила о критеријумима, условима и начину додељивања награда и додела награда на основу аката које је доносила начелница Градске управе уместо надлежног Градског већа,

- одобравао и исплаћивао годишњу месечну награду за 12 месеци, уместо за буџетску годину, што није у складу са Одлуком о образовању Фонда за подстицање учења, научног и уметничког стваралаштва ученика и студената града Лознице те на тај начин поступио супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

<sup>90</sup> „Службени лист града Лознице“ број 3/2009 и 9/2011

<sup>91</sup> „Службени лист града Лознице“ број 11/2011

<sup>92</sup> „Службени лист града Лознице“ број 11/2011

<sup>93</sup> „Службени лист града Лознице“ број 12/2010,

**Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обављају послове одобравања и исплате ученичких, студентских и спортских награда у оквиру својих надлежности у складу са Законом о буџетском систему и општим актима које је донела Скупштина града Лознице.**

• **Остале накнаде из буџета – конто 472900**

Остале накнаде из буџета се односе на једнократне помоћи (конто 472931) исказане у износу од 6.073 хиљаде динара на основу права које је град Лозница утврдио Одлуком о правима и услугама социјалне заштите града Лознице као и на основу Уговора са Комесаријатом за избеглице које је одобравало средства и утврђивало критеријуме за расподелу средстава за једнократну помоћ угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица. Комесаријат за избеглице је обезбедио средства за грађевински материјал ради стварање и побољшање услова становања, огрев и за исплату једнократне помоћи у новцу. Укупно утрошена средства за помоћ угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица износи 2.603 хиљаде динара.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите града Лозница (члан 19а и 19б), град Лозница је утврдио право на бесплатан превоз старијих од 65 година. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

**4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама – конто 481000**

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 47.006 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 45.085 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.921 хиљаду динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.400	3.400	3.333	3.333	86,0%	87%
2	Градска управа	47.986	47.986	41.752	34.601	72,1%	82,9%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>52.933</b>	<b>52.933</b>	<b>47.006</b>	<b>39.855</b>	<b>75,3%</b>	<b>84,8%</b>

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде код корисника Градске управе више извршени у износу од 773 хиљада динара. Ближе објашњење је дато у тачки 4.1.4.11. Специјализоване услуге (конто 424000).

**1) Скупштина града**

Скупштина Града је пренела и евидентирала средства буџета у износу од 3.333 хиљаде динара по основу расхода за дотације политичким странкама (конто 481942), од чега је за редован рад утрошено 1.556 хиљада динара, а за изборне активности 1.777 хиљаде динара.

Дотације политичким странкама се планирају у складу са параметрима утврђеним Законом о финансирању политичких странака<sup>94</sup> (на снази до 30.06.2012. године) и Законом о финансирању политичких активности<sup>95</sup> (на снази од 01.07.2012. године). Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину планирани су расходи по основу дотација у износу од 3.400 хиљада динара. У поступку ревизије смо, применом

<sup>94</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2003 и 75/2003 – испр.

<sup>95</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2011



параметара из наведених закона, утврдили да могући износ дотација износи 2.895 хиљада динара.

Град Лозница је, Одлуком о буџету за 2012. годину, планирао дотације политичким странкама више за 505 хиљада динара у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да у поступку планирања дотација политичким странкама одређују апропријацију сагласно законом утврђеним параметрима.*

Утрошена средства буџета по основу дотација политичким странкама износе 3.333 хиљаде динара од чега је за редован рад утрошено 1.556 хиљада динара, а за изборне активности 1.777 хиљаде динара.

Преглед извршених дотација политичких странака дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Назив	Износ
УЈЕДИЊЕНИ РЕГИОНИ СРБИЈЕ	960
СОЦИЈАЛИСТИЧКА ПАРТИЈА СРБИЈЕ	371
ПУПС	285
ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА	408
ЛИБЕРАЛНО ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА	60
САНЦАЧКА ДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА	23
СПО	23
СРПСКА РАДИКАЛНА СТРАНКА	146
НОВА СРБИЈА	54
ДЕМОКРАТСКА СТРАНКА СРБИЈЕ	47
КОМУНИСТИЧКА ПАРТИЈА	37
СРПСКА НАПРЕДНА СТРАНКА	530
ЈЕДИНСТВЕНА СРБИЈА	189
НАРОДНА ПАРТИЈА	32
СДПС	12
ГРУПА ГРАЂАНА ПРИВРЕДНИКА И ПОЉОПРИВРЕДНИКА	156
УКУПНО:	3.333

Дотације политичким странкама су извршаване на основу месечних решења градоначелника којима су средства расподељивана на основу месечних обрачуна применом законом утврђеног процента на основицу која представља износ извршених расхода из претходног месеца. Исплате средстава су се вршиле након десетог дана у месецу за претходни месец.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије дотација политичким странкама, утврдили смо да је град Лозница:**

- вршио месечне обрачунае дотација политичким странкама узимајући као основицу извршене расходе из претходног месеца и на тај начин извршавао одобрену апропријацију супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања у висини расхода и издатака, које за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије полазећи од плана извршења и ликвидне могућности буџета и

- преносио средстава на рачуне политичких субјеката након десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности који прописује да се сразмерни део средстава преноси политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

**Препоручује се одговорним лицима града Лозница да средства планирају и расподељују у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.**

## 2) Градска управа

Градска управа је пренела и евидентирала средства буџета у износу од 41.752 хиљаду динара, од чега се на дотације Црвеном крсту (конто 481131) односи 11.384 хиљаде динара, а на дотације осталим непрофитним организацијама (конто 481900) односи 30.368 хиљада динара.

### - Дотације Црвеном крсту Србије

Дотације Црвеном крсту извршене су у износу од 11.384 хиљада динара на основу Програма пословања који је разматрала и усвојила Скупштина града Лознице на седници одржаној 23.02.2012. године. Финансирање Црвеног крста се врши на основу Закона о Црвеном крсту<sup>96</sup>, који у члану 13. прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена.

Увидом у Финансијски план Црвеног крста број: 841 од 7.09.2012. године утврдили смо да садржи планиране расходе за плате шест запослених лица, сталне трошкове, трошкове услуга и материјала за спровођење уобичајених акција као и трошкове за Народну кухињу.

Чланом 10. Закона о Црвеном крсту прописано је да Црвени крст Србије може организовати исхрану социјално угрожених лица у редовним или ванредним ситуацијама. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите града Лознице<sup>97</sup>, Скупштина града Лознице је уредила право социјално угрожених грађана на бесплатан оброк који ће реализовати Градска организација Црвеног крста.

Црвени крст је, сагласно датим овлашћењима, спровео јавну набавку мале вредности како би одабрао најповољнијег добављача готових јела. Процењена вредност јавне набавке је износила 7.431 хиљаду динара. Иако је процењена вредност јавне набавке изнад утврђеног лимита за јавну набавку мале вредности, одговорна лица у Црвеном крсту су покренула поступак јавне набавке мале вредности са образложењем да се, на основу члана 6. Закона о јавним набавкама и анексу ИБ на услуге хотела и ресторана примењују прописи који важе за јавну набавку мале вредности. Позив за достављање понуда је упућен 16.01.2012. године понуђачима: КЈП „Наш Дом“, СУР „Стари Бисер“ и Предшколској установи „Бамби“. Понуду је доставио једино КЈП „Наш Дом“ и она је прихваћена као благовремена и исправна. КЈП „Наш Дом“ је јавно предузеће које поред основне делатности обавља и угоститељску делатност и кетеринг, па је по том основу поднео пријаву по позиву наручиоца. На основу Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број: 35 од 06.02.2012. године између Црвеног крста Лозница и КЈП „Наш Дом“ Лозница.

**Град Лозница је исказао дотације Црвеном крсту за набавке obroка за Народну кухињу (конто 481100) више за 7.924 хиљаде динара, а накнаде за**

<sup>96</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2005

<sup>97</sup> „Службени лист града Лознице“, број 9/2011 и 11/2011

социјалну заштиту (конто 472300) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да евидентирање преноса средстава организацији Црвеног крста за финансирање набавке obroка за Народну кухињу врше сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**- Дотације осталим непрофитним организацијама**

Градска управа је утрошила 30.368 хиљада динара за дотације осталим непрофитним организацијама од чега је за финансирање организација у области спорта утрошено 21.044 хиљаде динара (69,3%), у области вере 2.799 хиљада динара (9,2%) у области културе 2.427 хиљада динара (8,0%), у области социјалне заштите и хуманитарне помоћи 2.196 хиљада динара (7,2%), у области предузетништва 1.161 хиљада динара (3,8%) и у области одбране 741 хиљада динара (2,5%).

*Дотације спортским омладинским организацијама -конто 481911*

По основу дотација у области спорта планирана су средства у износу од 25.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 21.044 хиљаде динара. Правни оквир за трошење ових средстава је Закон о спорту<sup>98</sup> и Одлука о буџету града Лознице за 2012. годину на основу којих је Градско веће града Лознице донело Одлуку о усвајању програма мера за остваривање потреба грађана у области спорта у 2012. години, са Програмом<sup>99</sup>. Реализација донете Одлуке је обезбеђена доношењем Правилника о начину финансирања потреба у области спорта на територији града Лознице у 2012. години и Одлуке о покретању поступка за финансирање потреба у области спорта на територији града Лознице у 2012. години. Начелница Градске управе је својим решењем, по овлашћењу Градоначелника, образовала Комисију за спровођење поступка јавног конкурса у области спорта у 2012. години иако је Програмом мера за остваривање потреба грађана у области спорта у 2012. години (део IV) уређено да комисију именује Градско веће. Јавним конкурсом, који је објављен 31.01.2012. године, ближе су дефинисани, између осталог и услови за учествовање у поступку доделе средстава.

На основу оцене испуњености услова по јавном конкурсном и по извршеном рангирању, Комисија је, 27.03.2012. године, сачинила и доставила Градском већу на усвајање Предлог расподеле средстава. Након више од три месеца, Градоначелник је, дана 03.07.2012. године, донео Решење о расподели средстава за програме спортских организација које се финансирају из буџета града Лознице број: 227/12-I.

У поступку ревизије смо утврдили да пријаве по јавном конкурсном Спортског друштва Лозница и ФК „Школа фудбала“ Лозница не испуњавају услове за конкурисање јер нису доставили тражену документацију и то:

- копију годишњег извештаја (за 2011. годину) са финансијским показатељима,
- копију решења о упису у регистар удружења и друштава и савеза у области спорта,
- копију одлуке о именовању лица овлашћеног за заступање клуба,
- копију потврде података гранског савеза са подацима.

Увидом у пријаву утврдили смо да је Спортско друштво „Лозница“ доставило документацију која није тражена као што је потврда Пореске управе о добијању

<sup>98</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011 и 99/2011

<sup>99</sup> „Службени лист града Лознице“, број 1/2012

пореског идентификационог броја (ПИБ) у којој се наводи матични број, за који смо претрагом утврдили да не постоји у регистрима Агенције за привредне регистре.

Увидом у пријаву ФК „Школа фудбала“ Лозница утврдили смо да је лице које је наведено као заступник уједно и члан Управног одбора ФК и један од чланова Комисије за спровођење поступка јавног конкурса у области спорта у 2012. години.

У поступку ревизије нам је презентован Споразум о пословној сарадњи који је, дана 26.01.2011. године, закључен између ФК „Лозница“ Лозница, Спортског друштва Лозница и ФК „Школа фудбала“ Лозница али без потписа од стране заступника ФК „Школа фудбала“ Лозница. На основу изјава одговорних лица, утврдили смо да је споразум закључен како би уредили функционисање ФК „Лозница“ над којим је 06.04.2012. године покренут стечајни поступак и блокиран рачун због неизмирених обавеза. Решењем Градског већа су средства у износу од 1.500 хиљада динара по основу додељених, а неизвршених дотација у 2011. години, уместо ФК „Лозница“ Лозница (због блокираног рачуна) одобрена Спортском друштву Лозница.

Након спроведеног конкурса и доношења Решења о расподели средстава за програме спортских организација које се финансирају из буџета града Лознице, закључивани су уговори о финансирању, између спортских удружења и Градске управе. На основу уговорне обавезе, спортске организације су достављале месечне и годишње извештаје као и рачуноводствену документацију којом су правдали наменско трошење средстава. Увидом у рачуноводствену документацију која је достављена уз коначан извештај Спортског друштва „Лозница“ уверили смо се да, углавном сви приложени рачуни који су плаћани са рачуна Спортског друштва, гласе на ФК „Лозница“.

Град Лозница је у 2012. години финансирао програме и пројекте на основу закључених уговора са 54 спортске организације од којих се на три клуба односи 57,5% укупних средстава и то на: Спортско друштво „Лозница“ односи се 7.272 хиљаде динара (34,6% укупних дотација за спорт), на ФК „Школа фудбала Лозница“ односи се 2.637 хиљада динара (12,5%) и на Женски кошаркашки клуб Лозница односи се 2.197 хиљада динара (10,4%).

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврдили смо следеће:**

- Комисија за спровођење поступка јавног конкурса у области спорта у 2012. години је образована решењем начелнице Градске управе у саставу од пет чланова од којих су три члана истовремено и чланови Управног одбора ФК „Лозница“. Комисија је образована решењем начелнице Градске управе, што није у складу са донетим Програмом мера о остваривању потреба грађана у области спорта у 2012. години који овлашћује Градско веће да образује комисију.

- Комисија је прихватила пријаве спортских удружења „Спортско друштво Лозница“ и ФК „Школа фудбала“ иако не испуњавају услове захтеване јавним конкурсом.

- У периоду до доношења решења о расподели средстава (03.07.2012. године) и закључивања уговора о финансирању, пренето је и евидентирано 7.713 хиљада динара (36,6% укупно извршених дотација у спорту) на основу решења које је доносило Градско веће чији је правни основ није у складу са Законом о спорту, што је супротно члану 56. који прописује да преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора,

- На основу писане изјаве председника Спортског друштва „Лозница“ додељена средства из буџета града Лознице у 2012. години у износу од 7.272 хиљаде динара, утрошена су за финансирање активности и потреба ФК „Лозница“ чији је пословни

рачун био блокиран, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији која се односи на расходе и издатке корисника јавних средстава коме су средства буџета одобрена за одређену намену.

- На основу писане изјаве председника ФК „Школе фудбала“ утврђено је да су средства додељена из буџета града ФК „Школа фудбала“ у износу од 250 хиљада динара пренета Спортском друштву „Лозница“ за коришћење објеката ФК „Лозница“.

#### **4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000**

Укупно исказана средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 9.449 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.585 хиљаде, на остале изворе 7.864 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	200	200	161	161	80,5%	100,0%
2	ЈП "Град"	1.350	1.350	1.208	1.208	89,5%	100,0%
3	ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“	110	110	102	102	92,7%	100,0%
4	ЈСП „Лозница“	5.900	5.900	7.353	7.353	124,6%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>9.379</b>	<b>9.379</b>	<b>9.448</b>	<b>9.448</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Укупно планирана средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 9.379 хиљада, а укупно извршење износи 9.449 хиљада динара. Увидом у Одлуку о завршном рачуну утврдили смо да се прекорачење извршених расхода у односу на планиране односи на извршене расхода из додатних извора код корисника буџетских средстава који нису подносили захтеве за увећање апропријације, како је то прописано чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему. (шире објашњено у тачки 4.3.3. – Пасива)

У поступку ревизије рачуноводствене документације која се односи на извршење ових расхода код Градске управе, ЈП „Град“ и ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ утврдили смо, да су у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### **1) ЈСП „Лозница“**

Јавно стамбено предузеће „Лозница“ је у својим пословним књигама исказао порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 7.353 хиљаде динара који су извршени из средстава из додатних извора који су планирани у износу од 5.900 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге ЈСП „Лозница“, утврдили смо да се у књиговодственим евиденцијама појављују расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 3.354 хиљаде динара који су евидентирани на субаналитичким контима ( као што је конто 482361) који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврдили смо да је ЈСП „Лозница“:**

- извршио расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале из додатних извора више за 1.453 хиљаде динара што је 24,6% више од планираног износа, а да притом није подносио захтев Одељењу за финансије и друштвене делатности за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених

наменских и сопствених прихода, што је супротно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему.

- извршио расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 3.354 хиљаде хиљаде динара, евидентирајући их на непрописаним субаналитичким контима.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да, на основу периодичних извештаја корисника буџетских средстава, врше контролу извршења расхода и издатака из остварених наменских и сопствених извора корисника као и да захтевају благовремено подношење захтева за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода од корисника буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода.**

#### 4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно исказана средства за новчане казне и пенале по решењу судова износе 20.007 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 17.450, а на средства из додатних извора 2.557 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	14.000	13.300	10.894	0	0%	0%
2	ЈП „Град“	2.700	8.300	7.447	2.170	26,1%	29,1%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>20.291</b>	<b>25.191</b>	<b>20.007</b>	<b>3.836</b>	<b>15,2%</b>	<b>18,9%</b>

#### 1) Градска управа

Градска управа је извршила расходе за новчане, казне и пенале по решењу судова у износу од 10.894 хиљаде динара и то по основу судских пресуда за накнаду штете због уједа паса у износу од 8.152 хиљаде динара и по основу судске пресуде за накнаду вредности одузетог земљишта од физичког лица које није могло бити враћено у износу од 2.742 хиљаде динара.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврдили смо да је град Лозница:**

- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова ( конто 483000) исказао више за 2.742 хиљаде динара, а издатке за земљиште (конто 541000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбео буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова ( конто 483000) исказао више за 8.152 хиљаде динара, накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа ( конто 485000) мање за исти износ.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају извршавају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 2) ЈП „Град“ Лозница

ЈП „Град“ је извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 7.447 и то по основу судске пресуде за исплату накнаде за одузето градско грађевинско земљиште од физичког лица у износу од 5.277 хиљада динара.

**ЈП „Град“ Лозница је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказао више за 5.277 хиљада динара, а издатке за земљиште (конто**

541000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају извршавају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000**

Укупно утрошена средства за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока износе 12.243 хиљаде, од чега је из буџета извршено 12.223 хиљаде динара, а из средстава из додатних извора је извршено 20 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	15.634	15.100	12.223	8.810	58,3%	72,0%
	<b>Укупно за Град</b>	15.634	15.184	12.243	8.810	58,3%	72,0%

За накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирана су средства у износу од 15.184 хиљада динара, а извршено је у износу од 12.243 хиљада динара од чега се на средстава из буџета града Лозница односи 12.223 хиљада динара а из додатних средстава је извршено 20 хиљаде динара.

##### **1) Градска Управа**

Градска управа је исказала расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 12.223 хиљаде динара.

На основу Уговора о превозу воде, који је 29.06.2012. године, Градска управа града Лозница закључила са КЈП „Наш Дом“, ради снабдевања водом грађана месних заједница на територији града Лознице које су угрожене сушом и несташицом воде, извршени су расходи у износу од 925 хиљада динара и евидентирани као расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока. По основу накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, из буџета града су пренета средства Техничкој школи у Лозници у укупном износу од 2.488 хиљада динара. По основу радова на адаптацији и санацији крова на школској згради и уговора о вршењу стручног надзора из буџета града су Техничкој школи пренета средства у износу од 2.018 хиљада динара. Одлуком директора Техничке школе број: 01-463 од 15.08.2012. године је покренут поступак јавне набавке мале вредности за адаптацију и санацију крова са процењеном вредношћу у износу од 1.663 хиљаде без ПДВ. На основу Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор о извођењу адаптације и санације крова школе са „Пирамида 2013“ доо Лозница број: 01-502 од 24.08.2012. године, у износу од 1.665 хиљада динара без ПДВ. Техничка школа је 15.08.2012. године закључила са физичким лицем Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем грађевинских радова на износ од 53 хиљада динара.

Град Лозница је пренео средства Техничкој школи на основу примљене Окончане ситуације од 05.09.2012. године на износ од 1.965 хиљада динара и на основу Извештаја стручног надзора за извршени стручни надзор у износу од 53 хиљаде динара

са обрачунатим порезом од 9 хиљада динара. Остатак исплаћених средстава Техничкој школи у износу од 422 хиљаде динара се односи на текуће одржавање школе.

Укупно утрошена средства за накнаду штете од дивљачи из буџета града Лознице износе 7.753 хиљаде динара и целокупан износ се односи на исплате по основу Уговора о поравнању које је град Лозница, кога заступа Градски правобранилац, закључило са физичким лицима због исплата накнаде због уједа паса.

**На основу презентоване документације утврђено је да је град Лозница:**

- расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто 484000) исказао више за 925 хиљада динара, а комуналне услуге (конто 421300) мање за исти износ и

- расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто 484000) исказао више за 2.488 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 46300) мање за исти износ.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да обавезе по основу расхода за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.200	1.200	968	16.873	1.406,1%	1.743,1%
	<b>Укупно за Град</b>	1.200	1.200	968	16.873	1.406,1%	1.743,1%

Налазом ревизије утврђено је да су расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код Градске управе више извршени за износ од укупно 15.905 хиљада динара који чини: 8.152 хиљаде динара уз шире објашњење у тачки 4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) и 7.753 хиљаде динара уз шире објашњење у тачки 4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000).

**1) Градска управа**

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирани су у износу од 1.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 968 хиљада динара и у целости се односе на средства из буџета града Лозница.

Град Лозница је по основу Решења Градоначелника од дана 02.10.2012. године исплатио физичким лицима накнаду заузетог земљишта за изгубљени принос услед регулације река у износу од 968 хиљада динара. Одељење за привреду је доносило решења о одобравању исплате на основу Споразума о накнади штете услед изгубљеног приноса на заузетом земљишту за регулацију река: Јадар, Лешничка река, Криваја, Жеравија и Штира. Исплате су извршене готовински преко благајне. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.5. Издаци**

Укупно исказани издаци износе 263.808 хиљада динара, што је 14,9% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 261.645 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 2.163 хиљаде динара. Издаци су финансирани из средстава буџета у износу од 254.684 хиљаде динара, а из средстава из осталих извора



9.124 хиљаде динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 87.671 хиљада динара (34,4%), а на индиректне кориснике 167.013 хиљада динара (65,6%).

#### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 213.036 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 209.862 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 3.174 хиљаде динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте из средстава буџета су код директних корисника исказани у износу од 81.079 хиљада динара, а код индиректних у износу од 128.783 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	84.780	84.780	81.079	81.079	90,6%	100,0%
2	ПУ „Бамби“	2.850	2.850	3.153	3.153	110,6%	100,0%
3	ЈП „Град“	135.900	130.900	99.890	99.890	76,3%	100,0%
4	ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“	21.365	20.365	14.577	14.577	71,6%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>270.492</b>	<b>267.992</b>	<b>213.036</b>	<b>209.728</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

#### 1) Градска управа

Градска управа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 81.079 хиљада динара који се односе на издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 67.620 хиљада динара и на издатке за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 13.459 хиљада динара.

#### • Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Капитално одржавање објеката је исказано у укупном износу од 67.620 хиљада динара на: функцији 130 у износу од 2.218 хиљада динара, функцији 070 у износу од 5.766 хиљада динара, функцији 912 у износу од 2.499 хиљада динара, функцији 474 у износу од 52.846 хиљада динара као и на функцији 160 у износу од 4.292 хиљаде динара. Исказани издаци у оквиру функције 474 – Вишенаменски пројекти, функције 912 – основно образовање и функције 160 – Општи послови (месне заједнице) се односе на издатке који су евидентирани на овој позицији, а које је извршила Градска управа директним преносом средстава добављачу на основу уговора закључених за реализацију пројеката одобрених од стране Министарства економије и регионалног развоја за подстицај грађевинске индустрије.

Сагласно члану 3. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе<sup>100</sup>, одобрени пројекти за изградњу, реконструкцију, односно адаптацију, могу се финансирати из средстава буџета јединица локалне самоуправе односно привредног друштва, односно правног лица чији је оснивач у целости јединица локалне самоуправе. На основу наведеног, није постојала законска сметња да реализацију пројеката обављају јавна предузећа, школе или месне заједнице за радове на објектима који се користе за обављање њихових надлежности.

Капитално одржавање зграда и објеката се односи на радове по основу: Уговора о извођењу радова на реконструкцији градских улица у граду Лозници број: 372/2011- I

<sup>100</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 45/2010, 99/2011, 121/2012 и 124/2012 – др.закон

од 14.11.2011. године, закљученог са Министарством економије и регионалног развоја и предузећем „МН“ доо Лозница, у износу од 45.148 хиљада динара, Уговора о извођењу радова на реконструкцији хидротехничке инфраструктуре и изградње тротоара у улици Република Српска број: 01-604 од 01.08.2011. године закљученог са Министарством економије и регионалног развоја и предузећем за путеве „Ваљево“ доо Ваљево, у износу од 7.699 хиљада динара, Уговора о додатним радовима на адаптацији и санацији пословног објекта „Лозничанка“, број: 162/2012-III од 22.02.2012. године, у износу од 1.862 хиљаде динара, Уговора о реконструкцији подрумског простора у новом делу зграде Гимназије „Вук Караџић“ Лозница, број: 1128/2011-III од 10.11.2011. године, у износу од 5.706 хиљада динара, Уговора за извођење додатних радова на изградњи гасне котларнице у ОШ „Петар Тасић“ у Лешници број: 160/2012-III од 22.02.2012. године, у износу од 2.498 хиљада динара.

• **Пројектно планирање – конто 511400**

Издаци за пројектно планирање су извршени за израду пројектне документације у износу од 13.459 хиљада динара и у целини су пренети ЈП „Урбоплан“ из Лознице.

**2) Предшколска установа „Бамби“ Лозница**

Предшколска установа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.153 хиљаде динара и то из средстава буџета 2.805 хиљада динара и из средстава из других извора 348 хиљада динара. Одлуком о буџету града нису планирани издаци за зграде и грађевинске објекте који се финансирају из средстава из других извора.

Највећи део ових издатака је извршен за радове на замени столарије у износу од 1.890 хиљада динара на објектима за децу „Лане“, „Лептирић“ и „Пчелица“ у Лозници. Радови су поверени предузећу „Кровови“, Уговором број: 1718 од 23.07.2012. године, а фактура са овереним обрачунским листом грађевинске књиге од стране надзорног органа исплаћена у целости након примопредаје извршених радова.

**Предшколска установа је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) из средстава из других извора у износу од 348 хиљада динара, који нису планирани Одлуком о буџету и за које није подносила захтев Одељењу за финансије и друштвене делатности за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода, што је супротно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему.**

**3) ЈП „Град“**

ЈП „Град“ је исказао издатке на конту 511231 у износу од 49.106 хиљада динара који се односе на изградњу саобраћајне инфраструктуре на територији града Лознице на основу: Уговора о извођењу радова на изградњи тротоара на територији града Лознице закључен са предузећем „МН“ доо Лозница у вредности од 6.109 хиљада динара; Уговора о извођењу радова на изградњи улице Нова 1 закључен са предузећем „Стобекс“ доо Лозница, број: 01-456/6 од 03.05.2012. године у вредности од 9.634 хиљада динара; Уговора о извођењу радова на изградњи 142 паркинг места у граду Лозници број: 01-907/7 од 24.08.2012. године, са предузећем „Стобекс“ доо Лозница у вредности од 10.364 хиљада динара; Уговора о извођењу радова на изградњи тргова и пешачких стаза у приградским МЗ, са предузећем „МН“ доо Лозница број: 01-910/6 од 24.08.2012. године, у спроведеном отвореном поступку у вредности од 30.499 хиљада динара, а плаћање је извршено на основу приложених привремених ситуација.

На конту 511331 исказани су издаци у износу 38.163 хиљада динара који су утрошени за реконструкцију саобраћајне инфраструктуре на територији града Лознице на основу: Уговора о извођењу радова на реконструкцији дела улице Болничке у Лозници, закључен са предузећем „Стобекс“ доо Лозница, број: 01-435/5 од 27.04.2012.

године; Уговора о извођењу радова на реконструкцији Улице Марка Радуловића у Лозници број: 01-914/7 и 17.09.2012. године, са предузећем „МН“ доо Лозница у вредности од 21.906 хиљада динара.

На конту 511451 приказани су издаци за израду пројектне документације у износу од 6.037 хиљада динара. На конту 511293 исказани су издаци у износу од 3.430 хиљада динара који се односе на изградњу осталих објеката – парковски комплекс зона „А“ на Лагатору у Лозници.

#### **4) ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“**

На конту 511231 исказани су издаци у износу од 10.469 хиљада динара који се односе на изградњу саобраћајне инфраструктуре на територији града Лознице. ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ закључило је Уговор за извођење радова на изградњи Улице Здравка Машановића и реконструкцији дела Улице Народног фронта у Бањи Ковиљачи са предузећем „Стокбекс“ доо Лозница. Плаћање је извршено по достављеним привременим и окончаној ситуацији. На конту 511293 исказани су издаци у износу од 1.882 хиљада динара који се односе на изградњу осталих објеката – реконструкција трим стазе у Бањи Ковиљачи. Уговор је закључен са предузећем „МН“ доо Лозница, а укупна вредност уговора број: 1702-01-R-2/1 износи 2.688 хиљада динара. За израду пројектне документације конто 511451 исказани су издаци у износу од 1.166 хиљада динара, који су пренети ЈП „Урбоплан“ из Лознице за: услуге израде Пројекта расвете трим стазе код Три чесме у Бањи Ковиљачи; услуге израде техничке документације за реконструкцију дела улице Маршала Тита у Бањи Ковиљачи.

*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.5.2.Машине и опрема – конто 512000**

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 37.706 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 35.080 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.626 хиљада динара. Издаци за машине и опрему из средстава буџета су код директних корисника исказани у износу од 4.670 хиљада динара, а код индиректних у износу од 30.410 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.800	5.000	4.670	4.670	93,4%	100,0%
2	ПУ „Бамби“	24.495	24.495	24.012	24.012	98,0%	100,0%
3	УФК „Лагатор“	2.310	2.310	2.258	2.258	97,7%	100,0%
4	ЈП „Град“	4.260	4.260	3.412	3.412	80,1%	100,0%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>43.415</b>	<b>44.615</b>	<b>37.706</b>	<b>37.706</b>	<b>84,5%</b>	<b>100,0%</b>

#### **1) Градска управа**

Градска управа је исказала издатке за машине и опрему у износу од 4.670 хиљада динара, који се односе на: опрему за саобраћај у износу од 847 хиљада динара, административну опрему 3.426 хиљада динара и опрему за јавну безбедност од 397 хиљада динара.

#### **• Опрема за саобраћај - конто 512100**

Издаци евидентирани на конту 512111 у износу од 847 хиљада динара односе се на набавку једног путничког возила „Фиат пунто“ у циљу техничког опремања полицијске станице у Лозници на основу реализације Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града

Лознице за 2012. годину. Набавка возила је извршена након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора број: 935/2012-III<sub>1</sub> од 16.07.2012. године. Набављено возило је евидентирано као имовина града и путем реверса дато Полицији на коришћење.

**Препоручује се одговорним лицима града да се, на основу одлуке Скупштине града, сачини уговор о уступању путничког возила без накнаде који је, у оквиру реализације Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2012. годину, набављен и предат полицији и да га по том основу искњиже из својих пословних књига.**

• **Административна опрема – конто 512200**

Градска управа Лозница исказала је издатке за набавку намештаја у износу од 1.328 хиљада динара, који се односе на набавку намештаја за потребе градске управе и за потребе опремања Канцеларија за младе. Издаци за уградну опрему односе се на набавку и уградњу клима уређаја за потребе Градске управе. Наведене набавке су извршене након спроведених поступака јавних набавки.

• **Опрема за јавну безбедност – конто 512800**

Издаци у износу од 397 хиљада динара се односе на израду идејног пројекта Система за осматрање, обавештавање и узбуђивање за град Лозницу, који је урађен на основу Уговора број: 454/2012- III<sub>1</sub> од 05.04.2012. године, закљученог са Институтом „Михајло Пупин“ из Београда.

**2) Предшколска установа „Бамби“ Лозница**

Предшколска установа је исказала издатке за набавку опреме за саобраћај у износу од 2.978 хиљада динара, који се односе на куповину једног путничког возила марке Шкода и једног доставног возила марке Ренаулт. Издаци за набавку намештаја конто 512211 у износу од 1.788 хиљада динара односе се на набавку канцеларијског намештаја за опремање новог вртића на Лагатору. Издаци за набавку опреме за домаћинство 512251 у износу од 10.538 хиљаде динара утрошени су за набавку опреме за кухињу новог објекта на Лагатору. Издаци за набавку опреме за образовање 512611 евидентирани у износу од 6.957 утрошени су за опремање радних соба новог објекта „Чаролија“ на Лагатору.

**3) Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница**

Издаци евидентирани на конту 512641 у износу од 1.590 хиљада динара извршени су за набавку опреме за опремање спортске хале Лагатор у Лозници – опрема за свлачионице и опрема за салу. У оквиру финансијског плана за 2012. годину планирана средства за набавку опреме за спорт утрошена су и за набавку 30 струњача, опреме за тениске терене и алуминијумских стубова за одбојку.

**4) ЈП „Град“**

Издаци на конту 512111 у износу 1.703 хиљада динара односе се на набавку једног путничког возила марке Дачиа на основу Одлуке о избору најповољније понуде ЈНМВ број: 10/2012 од 26.11.2012. године и закљученог Уговора о купопродаји путничког аутомобила број: 01-1282/6 од 10.12.2012. године. Издаци за опрему за заштиту животне средине на конту 512411 евидентирани у износу од 1.106 хиљада динара за набавку 47 канти од предузећа „Храст“ Лозница, поруџбеницом број: 7/2012 од 12.03.2012. године и за набавку 32 парковске клупе и 30 елемената за клупе, на основу Уговора број: 01-345 од 23.03.2012. године са ЈП „Србија шуме“.

*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 6.723 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 6.661 хиљада динара, а на средства из осталих извора 62 хиљаде динара. Укупно исказана средства буџета се односе на индиректне кориснике.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“ Лозница	6.095	6.095	6.091	6.091	99,9%	100%
2	Туристичка организација Лозница	663	663	632	632	95,3%	100%
	<b>Укупно за Град</b>	<b>6.758</b>	<b>6.758</b>	<b>6.723</b>	<b>6.723</b>	<b>99,5%</b>	<b>100%</b>

##### 1) Предшколска установа „Бамби“ Лозница

Предшколска установа је исказала издатке на конту 513111 у износу од 6.091 хиљада динара који су утрошени за завршне радове на објекту новог вртића на Лагатору и то: уређење спољњег окружења у износу од 2.152 хиљаде динара на основу Уговора број: 1826 од 06.08.2012. године, уређење и озелењавање површине у оквиру спољњег окружења у износу од 1.702 хиљаде динара, на основу Уговора број: 1840 од 08.08.2012. године и електрорадови у износу од 2.237 хиљада динара на основу Уговора о набавци електро радова у дворишту новог објекта број: 1845 од 08.08.2012. године.

##### 2) Туристичка организација града Лознице

Туристичка организација је исказала издатке за остале некретнине и опрему у износу од 632 хиљаде динара и односе се на израду и постављање вертикалне туристичке сигнализације по Уговору број: 116/12 од 23.07.2012. године, као и за услуге израде сталака за сувенире за Међународни сајам туризма у Београду и сувенирнице у Лозници и Бањи Ковиљачи. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.5.4. Нематеријална имовина - конто 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 1.164 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 1.046 хиљада динара, а на средства из осталих извора 118 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека Вуковог завичаја	2.365	2.365	1.164	1.164	49,2 %	100 %
	<b>Укупно за Град</b>	<b>2.365</b>	<b>2.365</b>	<b>1.164</b>	<b>1.164</b>	<b>49,2%</b>	<b>100%</b>

Издаци на конту 515121 се у целости односе на набавку књига за потребе Библиотеке Вуковог завичаја, а на основу Уговора о набавци књига по партијама број: 229 од 09.11.2012. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.5.5. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Укупно исказани издаци за залихе робе за даљу продају износе 3.016 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 113 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.903 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација Лозница	3.349	3.349	3.016	3.016	90,0%	100%
	<b>Укупно за Град</b>	3.349	3.349	3.016	3.016	90,0%	100%

Издаци на конту 523111 у износу од 112 хиљаде динара се односе на израду мајица (мушке, женске и дечије) и јастучница за потребе сувенирнице у Лозници и Бањи Ковиљачи. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима – конто 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима износе 2.163 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 1.922 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 241 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.300	2.300	1.922	0	0%	0%
	<b>Укупно за Град</b>	2.600	2.600	2.163	171	6,6%	7,9%

Према објашњењима у тачки 4.1.4.14. – Отплате домаћих банака, град Лозница је преносио средства Фонду за развој Србије на основу Уговора о комисиону, у оквиру реализације програма за подстицај грађевини. Наведеним уговором град Лозница је преузео отплату кредита Фонда за развој преносећи на рачун Фонда за развој доспеле ануитете према ануитетском плану. Фонд за развој је отплаћивао кредит у целости евидентирајући отплату на конту 611000.

Град Лозница је издатке за отплату главнице домаћим кредиторима (конто 611511) исказао више за 1.992 хиљаде динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе по основу отплате главнице домаћим кредиторима врше сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Лознице и по налазу ревизије и утврђена разлика

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	366.348	365.278	355.382	356.776	1.394
412000	Соц.доприноси на терет посл.	66.091	66.101	63.628	63.877	249
413000	Накнаде у натури	806	1.056	937	937	0
414000	Социјална давања запосленима	14.676	14.676	12.305	12.305	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

415000	Накнада трошкова за запослене	9.056	8.896	7.831	7.831	0
416000	Награде запосленима и ост. пос.расходи	3.459	3.374	2.210	3.995	1.785
417000	Одборнички додатак	6.500	6.500	5.251	4.801	-450
421000	Стални трошкови	171.285	171.975	157.926	158.919	993
422000	Трошкови путовања	4.283	4.438	4.041	4.249	208
423000	Услуге по уговору	68.022	69.912	64.081	56.974	-7.107
424000	Специјализоване услуге	241.877	242.127	205.330	232.390	27.060
425000	Текуће поправке и одржавање	98.333	98.313	67.876	67.876	0
426000	Материјал	38.746	38.646	33.479	34.282	803
431000	Амортизација некретнина и опрема	810	810	602	602	0
441000	Отплата домаћих камата	1.178	1.178	890	60	-830
451000	Субвенције јавним нефин.пред. и орган.	159.917	159.917	125.809	100.636	-25.173
454000	Субвенције приватним предузећима	105.000	105.000	31.407	10.000	-21.407
463000	Трансфери осталим нивоима власти	211.731	211.731	195.754	201.454	5.700
464000	Дотације организац. обав.социј.осигур.	20.137	22.437	21.784	21.784	0
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	6	6	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	88.100	92.880	59.983	67.907	7.924
481000	Дотације невл.организацијама	52.933	52.933	47.006	39.855	-7.151
482000	Порези,обавезне таксе, казне и пенали	9.379	9.379	9.448	9.448	0
483000	Новчане казне и пенали по реш.суда	20.291	25.191	20.007	3.836	-16.171
484000	Накнада штете	15.634	15.184	12.243	8.810	-3.413
485000	Накнада штете за повр. држ.органа	1.200	1.200	968	9.120	8.152
499000	Средства резерве	9.885	2.555	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	270.492	267.992	213.036	213.036	0
512000	Машине и опрема	43.415	44.615	37.706	37.706	0
513000	Остале некретнине и опрема	6.758	6.758	6.723	6.723	0
515000	Нематеријална	2.365	2.365	1.164	1.164	0

	имовина					
523000	Залихе робе за даљу продају	3349	3349	3.016	3.016	0
541000	Земљиште				8.019	8.019
611000	Отпл. главнице домаћим кредит.	2.600	2.600	2.163	171	-1.992
621000	Набавка домаће фин.имовине			0	21.407	21.407
	<b>Укупно</b>	<b>2.114.656</b>	<b>2.119.366</b>	<b>1.769.992</b>	<b>1.769.992</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима града Лозница за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 83.694 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат града Лозница за 2012. годину.

#### 4.1.6. Набавке

Град Лозница обавља послове јавних набавки у Одсеку за јавне набавке Одељења за финансије и друштвене делатности у оквиру Градске управе града Лознице. Одсек за јавне набавке има три запослена лица, од којих једно лице поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Након доношења Одлуке о буџету града Лознице за 2012. годину, начелница Градске управе је донела План јавних набавки за 2012. годину (24/2012-III од 13.01.2012. године), а 15.10.2012. године и Измене и допуне плана јавних набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама<sup>101</sup>.

У току 2012. године спроведено је тридесет поступака јавних набавки и то један отворени поступак, осам преговарачких поступака без објављивања јавног позива и двадесетједна јавна набавка мале вредности.

- **Јавна набавка у отвореном поступку**

- 1) **Набавка услуга системска дезинсекција**

На основу Програма системске дератизације и дезинсекције на територији града Лознице за 2012. годину, начелница Градске управе је, дана 22.03.2012. године, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга системске дезинсекције број: 400/2012III и Решење о формирању Комисије за јавну набавку број: 402/2012III. Процењена вредност јавне набавке 4.700 хиљада динара. Шест понуђача је откупило конкурсну документацију, а наручиоцу су стигле две понуде. Записником и Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да су обе понуде исправне, а прихваћена је понуда „Еко дез“ доо Београд са износом од 4.698 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о избору најповољније понуде, дана 28.05.2012. године потписан је Уговор за јавну набавку услуге дезинсекције – интегралног сузбијања комараца на територији града Лозница за 2012 годину број: 683/2012III. Анекс уговора је потписан дана 28.09.2012. године, којим се мења члан 6. Уговора тако да гласи: „Укупна вредност јавне набавке уместо 4.698 хиљада динара износи 3.378 хиљада динара у складу са бројем извршених третмана“. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

<sup>101</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008



• **Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива**

Град Лозница је спровео укупно **осам** преговарачких поступака без објављивања јавног позива. Пет спроведених поступака се односи на набавку додатних радова и свих пет су окончани уговарањем додатних радова у вредности од максимално могућих 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

**1) Набавка уметничких услуга - концерт „Сања Илић и Балканика“**

На основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, начелница Градске управе је, дана 01.06.2012. године, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга аудио визуелног перформанса поводом дана Града, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број: 698/2012-III<sub>1</sub> и образовала Комисију за јавну набавку Решењем број: 699/2012-III<sub>1</sub>.

Процењена вредност је 1.600 хиљада динара без ПДВ. Записником о отварању понуда и Извештајем о стручној оцени констатовано је да се ток преговарања одвијао у три круга и да је понуђач „Удружење Балканика“ из Београда задржао своју првобитну цену од 1.589 хиљада динара без ПДВ. Одлука о избору најповољније понуде у преговарачком поступку донета је 6.6.2012. године, а Уговор о реализацији пројекта Балкан концепт број:770/2012-III<sub>1</sub> дана 16.06.2012. године. *У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

**2) Додатни радови на реконструкцији Дома културе и задруге у МЗ Цикоте**

На основу извештаја надзорног органа ЈП „Урбоплан“ утврђена је потреба за додатним радовима на реконструкцији Дома културе и задруге у МЗ Цикоте јер у пројекту нису били предвиђени одређени бетонски и армирано –бетонски радови, замена дотрајале грађе, део лимарских радова и др. Увидом у Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова по основном Уговору број: 807/2011-III<sub>1</sub> од 02.08.2011. године, који је сачињен 18.01.2012. године, утврдили смо да је Комисија за примопредају радова констатовала да „вредност стварно изведених радова преко уговорених количина из понуде износи 739 хиљада динара без ПДВ“. На основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, начелница Градске управе је донела Одлуку о покретању поступка са погађањем број: 4Р/2012 од 2.2.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.247 хиљада динара (25% вредности основног уговора). Позив је достављен извођачу „Слога тренд“ доо Лозница, првобитним извођачем радова по основном уговору од 02.08.2011. године. Ток преговарања је вођен у три круга, а понуђач је задржао првобитну понуду у износу од 776 хиљада динара без ПДВ. На основу Одлуке о избору најповољније понуде у поступку са погађањем закључен је Уговор о извођењу додатних радова број 159/2012-III<sub>1</sub> од 22.02.2012. године.

Град Лозница је закључио Уговор о јавној набавци додатних радова у вредности од 776 хиљада динара, након што је надзорни орган утврдио да су урађени радови преко уговорених количина по основном уговору, што значи да су радови извршени пре закључења уговора и да је исте извођач обављао без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да прате реализацију уговора о извођењу радова и да додатне радове уговоре пре него што их изврше.*

**3) Додатни радови на изградњи гасне котларнице у ОШ „Петар Тасић“ Лешница**

Надзорни орган ЈКП „Топлана - Лозница“ Лозница је утврдио потребу за додатним радовима на изградњи гасне котларнице у ОШ „Петар Тасић“ у Лешници због измене пројектног решења машинских инсталација.

Одлуком о покретању поступка са погађањем број: 1P/2012 од 30.01.2012. године покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, а Решењем број: 117/2012-III од 30.01.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.117 хиљада динара без ПДВ (25% од основног Уговора 509/2011-III закљученог 26.05.2011. године). Записник о отварању понуда и току преговарачког поступка који је обављен у три круга сачињен је 02.02.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о избору најповољније понуде у поступку са погађањем, дана 22.02.2012. године, сачињен је Уговор о извођењу додатних радова са извођачем радова „Нешком“ доо Лозница. Уговорен је рок за извођење додатних радова од 10 календарских дана. Дана 28.02.2012. године Комисија за примопредају је сачинила Записник о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова у коме је констатовала да је укупна вредност изведених радова једнака укупној уговореној вредности по основном уговору и уговору за додатне радове и износи 10.588 хиљада динара. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **4) Додатни радови на адаптацији и санацији пословног простора „Лозничанка“**

Надзорни орган ЈП „Урбоплан“ је утврдио потребу за додатним радовима на основу чега је Одлуком о покретању поступка са погађањем број: 3P/2012 од 30.01.2012. године, покренут преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове на адаптацији и санацији пословног простора „Лозничанка“, у вредности од 1.578 хиљада динара без ПДВ. Вредност додатних радова (грађевинских и машинских) износи 25% од основног Уговора 1028/2011-III закљученог 10.10.2011. године. Решењем бр.115/2012-III од 30.01.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Дана 06.02.2012. године сачињени су Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о избору најповољније понуде, а 22.02.2012. године је закључен Уговор о извођењу додатних радова број 162/2012-III са „Нешком“ доо Лозница на износ од 1.578 хиљада динара без ПДВ и роком извођења радова од 10 дана. Комисија за примопредају је 06.03.2012. године сачинила Записник о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова и утврдила да је вредност изведених радова 1.578 хиљада динара без ПДВ. Увидом у Извод из листа непокретности утврдили смо да је носилац права коришћења на наведени пословни објекат КЈП „Наш дом“ Лозница, јавно предузеће чији је оснивач Град Лозница. Радови који су предмет јавне набавке су одобрени закључком Владе Републике Србије број: 351-7433/2010 од 14.октобра 2010. године чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **5) Додатни радови на реконструкцији подрумског простора у новом делу зграде Гимназије „Вук Караџић“ Лозница**

Радови на реконструкцији подрумског простора на згради Гимназије „Вук Караџић“ у Лозници планирани су и извршени након преноса права коришћења на непокретности у државној својини коју чини подрумски простор у згради Гимназије у Лозници. Пренос права коришћења је извршен на основу Решења Републичке дирекције за имовину Републике Србије – Сектор за имовинско – правне послове број: 361-721/2010 од 02.08.2011. године, којим се даје сагласност о давању на коришћење

непокретности у државној својини без накнаде, са дотадашњег корисника Гимназије „Вук Караџић“ Лозница на Град Лозницу.

Одлуком о покретању поступка са погађањем број: 6P/2012 од 03.04.2012. године, покренут је поступак јавне набавке за додатне радове на реконструкцији подрумског простора у новом делу зграде Гимназије „Вук Караџић“ Лозница, у вредности од 1.524 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива у три круга са „Кеј“ доо Ваљево, која је изводила радове по основном Уговору број 1128/2011-III од 10.11.2011. године. По понуди број: 5852 коју је доставио доо „Кеј“ Ваљево вредност додатних радова је 908 хиљада динара без ПДВ уз авансно плаћање од 25%. Цена је остала иста у сва три круга што је констатовано Записником о отварању понуда и преговарању од 11.04.2012. године и прихваћена од стране Градске управе Лозница кроз извештај о стручној оцени понуда 12.04.2012. године. На основу Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку закључен је Уговор о извођењу додатних радова број: 545/2012-III од 26.04.2012. године у вредности од 908 хиљада динара без ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

- **Јавне набавке мале вредности**

- 1) **Извођење радова на реконструкцији просторија Месне канцеларије у Лешници са променом намене у дечије обданиште –II фаза ЈНМВ 5П/2012**

Одлуком број: 259/2012-III и Решењем број: 267/2012-III начелница Градске управе је, дана 28.02.2012. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности 5P/2012 и формирала комисију за јавну набавку. Набавка наведених радова је планирана у Плану јавних набавки града Лознице на конту 511323- Капитално одржавање објеката за потребе образовања, у износу од 2.000 хиљаде динара без ПДВ, а у Одлуци о ребалансу за 2012. годину, планирани износ налази се на функцији 160, у оквиру главе 3.08 Месна самоуправа (Месне заједнице). Понуде су послали „Инград“ доо Лозница и „Ингмонтажа“ доо Лозница. Понуда „Ингмонтажа“ доо Лознице је квалификована као неисправна јер модел уговора није попуњен ни парафиран. На основу Извештаја о стручној оцени понуда од 06.03.2012. године и Одлуке о избору најповољније понуде, потписан је Уговор број: 340/2012-III дана 16.03.2012. године, између Градске управе Лозница и „Инград“ доо Лозница о извођењу радова у вредности од 1.768 хиљада динара без ПДВ. „Инград“ доо Лозница је доставило окончану ситуацију, дана 02.04.2012. године, а Комисија за примопредају је сачинила Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова дана 19.04.2012. године.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је Град Лозница:**

- сачинио Извештај о стручној оцени понуда који је потписао само председник комисије, а не и два члана, што је супротно члану 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и члану 80. Закона о јавним набавкама,

- закључио уговор о јавној набавци супротно члану 57. Закона о буџетском систему који прописује да уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- 2) **Услуга системске дератизације на територији Града Лознице 8У/2012**

Одлуком број: 399/2012-III и Решењем број: 401/2012-III начелница Градске управе је, дана 23.03.2012. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности 8У/2012 и формирала комисију за јавну набавку. Набавка наведених услуга је планирана у Плану јавних набавки града Лознице на конту 421321- Дератизација. Процењена вредност износи 3.000 хиљада динара, а у Одлуци о ребалансу за 2012.

годину, планирана средства се налазе на функцији 740, раздео 3., глава 3.01. која се односи на Градску управу. Записником о отварању понуда, Комисија је констатовала да је примљена само понуда од „Еко-тим“ доо Лозница иако је позив за доставу понуда упутила и потенцијалним понуђачима „Циклонизација“ доо Нови Сад и „Екодез“ доо Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о избору најповољније понуде, закључен је Уговор број: 601/2012-III од 08.05.2012. године, између Градске управе Лозница и „Еко тим“ доо Лозница на износ од 2.996 хиљада динара без ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

### **3) Набавка добара – путничког аутомобила 4Д/2012**

На основу Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице у 2012. години планирана је набавка путничког аутомобила. Одлуком број: 785/2012-III и Решењем број: 786/2012-III начелница Градске управе је, дана 19.06.2012. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности 4Д/2012 и формирала комисију за јавну набавку. Набавка путничког аутомобила је планирана у Плану јавних набавки Градске управе на конту 512111- Аутомобили, са процењеном вредношћу од 1.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету за 2012. годину, планирана средства се налазе на функцији 130, раздео 3., глава 3.00, која се односи на Градску управу. Позив за достављање понуда послат је на адресе три понуђача, а попуњене обрасце доставиле су две ауто куће. У Извештају о стручној оцени понуда од 29.06.2012. године наведено је да је понуда понуђача „Бонида ауто“ Шабац неприхватљива јер недостају докази о испуњености услова за учешће у јавној набавци и то: списак овлашћених сервисних центара у Београду и услови гаранције возила. У Одлуци о избору најповољније понуде је наведена иста констатација. Комисија је предложила да Наручилац прихвати понуду „Бонида ауто“ Шабац која је оцењена као неприхватљива иако је суштински неисправна јер не испуњава услове конкурса. Потписан је Уговор број: 935/2012-III дана 16.07.2012. са доо „Бонида ауто“ Шабац, а уговорена вредност набавке аутомобила марке Фиат Пунто, износи 718 хиљада динара без ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

### **4) Набавка услуга –Телевизијски пренос седнице Скупштине Града Лознице**

Одлуком број: 06-3/2012 и Решењем број: 06-3/2012 председник Скупштине града је, дана 01.02.2012. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности 2У/2012 и формирао комисију за јавну набавку услуга телевизијског преноса седница Скупштине са процењеном вредношћу од 2.300 хиљада динара без ПДВ. Позиви за достављање понуда су послати на адресе три телевизијске станице, од којих је једна, „ТВ Подриње“ Лозница, доставила понуду. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда и констатовала да је понуда исправна. На основу Одлуке о избору најповољније понуде закључен је, 01.03.2012. године, Уговор о пружању услуга телевизијског преноса Скупштине Града Лознице са уговореном јединичном ценом једног дана ТВ преноса седнице Скупштине у износу од 85 хиљада динара без ПДВ и ценом за услуге оглашавања и информисања јавности на месечном нивоу у износу од 127 хиљада динара без ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **• Јавне набавке индиректних корисника буџетских средстава**

##### **1) ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача**

ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је распоредила лице за обављање послова јавних набавки које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>102</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да преко надлежних градских управа врше надзор над обезбеђивањем организационих услова у јавним предузећима за спровођење поступака јавних набавки у складу са законским и другим прописима.*

- **Јавна набавка радова на реконструкцији дела улице Народног Фронта у Бањи Ковиљачи - прва фаза**

Одлуком директора број: 1265 од 12.09.2012. године покренут је отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији дела улице Народног Фронта број 1/2012 са процењеном вредношћу јавне набавке од 10.985 хиљада динара без ПДВ. Отварање понуда по јавном позиву је обављено 22.10.2012. године. Сачињен је Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда у којима је констатовано да је приспела само једна исправна али неприхватљива понуда јер је понуђена цена била виша од процењене. На предлог Комисије поступак је обустављен и покренут је нови поступак. Нови отворени поступак је покренут под истим условима осим повећања процењене вредности која је утврђена у износу од 12.968 хиљада динара без ПДВ. Додатна средства су прибављена ребалансом буџета. Записником о отварању понуда и Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да је приспела само једна понуда од извођача „Стобекс“ доо Лозница која је оцењена као комплетна и исправна. На основу Одлуке о избору најповољније понуде закључен је Уговор број: 1784 од 14.12.2012. године. *У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

2) **Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница**

- **Јавна набавка радова на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице**

ЈП „Град“ Лозница је извршио набавку радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица у укупној вредности од **101.536 хиљада динара без ПДВ**, спровођењем једног отвореног поступка и два преговарачка поступка без јавног објављивања који су окончани закључивањем три уговора са извођачем „Стобекс“ доо Лозница.

На основу Одлуке Управног одбора ЈП „Град“ Лозница број: 01-71/2 од 24.01.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке радова на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице са процењеном вредношћу од 87.963 хиљаде динара без ПДВ. На основу јавног позива достављене су три понуде које су, у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда, оцењене као исправне, одговарајуће и прихватљиве. Комисија за јавне набавке је, као најповољнију понуду, изабрала понуду понуђача „Стобекс“ доо Лозница на износ од 77.124 хиљаде динара без ПДВ.

На основу члана 107. Закона о јавним набавкама, понуђач ПЗП „Ваљево“ је поднео захтев за заштиту права са образложењем да нису испуњени услови техничког капацитета од стране „Стобекс“ доо чија је понуда прихваћена као најповољнија. Након одбијања захтева од стране Комисије за јавне набавке, ПЗП „Ваљево“ наставља поступак заштите права пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима

<sup>102</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

јавних набавки, која делимично поништава отворени поступак набавке радова и налаже наручиоцу да спроведе нову стручну оцену понуда након достављања релевантних доказа о испуњености услова техничког капацитета понуђача. У поновљеном поступку стручне оцене понуда, Комисија за јавне набавке је поново оценила понуду понуђача „Стокбекс“ доо Лозница као најповољнију. ПЗП „Ваљево“ Ваљево је, из истих разлога, поднео наручиоцу захтев за заштиту права који је одбијен. Понуђач се није благовремено изјаснио да наставља поступак заштите права пред Републичком комисијом за заштиту права. На основу члана 111. став 5. Закона о јавним набавкама, наручилац констатује да захтев за заштиту права није ни започет и, након скоро шест месеци од покретања поступка, закључује Уговор број: 01-315/35 дана 05.07.2012. године на вредност радова у износу од 55.556 хиљада динара без ПДВ, односно 60.000 хиљада динара са ПДВ са понуђачем „Стокбекс“ доо Лозница. Уговорена вредност радова се разликује од вредности радова која је наведена у конкурсној документацији као и у понуди.

Истовремено са претходно описаним дешавањима током поступка јавне набавке у отвореном поступку, ЈП „Град“ је покренуо преговарачки поступак за набавку радова на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова преговарачким поступком број: 01-444 од 10.04.2012. године је донета на основу члана 24. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама који прописује спровођење преговарачког поступка услед околности „изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца“. Процењена вредност радова, који представљају део укупне вредности радова у конкурсној документацији за отворени поступак, износи 37.000 хиљада динара без ПДВ односно 40.000 хиљада са ПДВ. Позвана су сва три понуђача која су учествовала у отвореном поступку јавне набавке радова на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице који су благовремено доставили своје понуде. Комисија за јавне набавке је, 18.04.2012. године, сачинила Записник о преговарању, Извештај о стручној оцени понуда као и Одлуку о избору најповољније понуде и констатовала да је, након два круга преговарања, понуда „Стокбекс“ доо Лозница најповољнија.

Понуђач ПЗП „Ваљево“ ад Ваљево подноси наручиоцу захтев за заштиту права са образложењем да се у хитне радове могу сврстати само радови на редовном и ургентном одржавању (члан 58. и члан 60. Закона о јавним путевима), а не и радови на периодичном одржавању и да из тог разлога не постоји основ за покретање преговарачког поступка по основу хитности. Након одбијања захтева за заштиту права, понуђач ПЗП „Ваљево“ ад Ваљево, је пропустио рок за наставак поступка пред Републичком комисијом за заштиту права.

ЈП „Град“ као наручилац је, дана 18.04.2012. године, потписао Уговор за набавку радова на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица на територији града Лозница број 01-444/11, са извођачем „Стокбекс“ доо Лозница у вредности од 33.480 хиљада динара без ПДВ.

Одлуком Управног одбора покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лозница. На основу Уредбе о категоризацији државних путева<sup>103</sup>, граду Лозници је враћено на управљање 60 км путева, што је проузроковало додатне обавезе и трошкове за њихово одржавање. Средства за ове

---

<sup>103</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 14/2012

радове обезбеђена су Ребалансом буџета града Лознице за 2012. годину у износу од 15.000 хиљада динара. Након спроведеног поступка закључен је, са првобитним понуђачем „Стобекс“ доо Лозница, Уговор за додатне радове на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лозница број: 01-1299/9 дана 18.12.2012. године на износ од 12.500 хиљада динара без ПДВ.

**На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП „Град“ :**

- након спроведеног отвореног поступка набавке радова, закључио Уговор о јавној набавци који се разликује од модела уговора из конкурсне документације са уговореном вредношћу радова у износу од 55.556 хиљада динара без ПДВ, која није садржана у конкурсној документацији нити понуди, што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Града Лознице и његових индиректних корисника буџетских средстава да приликом спровођења поступака јавне набавке закључују уговоре на основу понуде модела уговора из конкурсне документације.**

#### **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.788.805 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.767.829 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 20.976 хиљада динара.

##### **4.2.1. Приходи и примања**

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.788.805 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 1.776.682 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 12.123 хиљада динара.

##### **4.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци буџета града Лознице извршени су у износу од 1.767.829 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 1.506.184 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 261.645 хиљада динара.

##### **4.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски суфицит у износу од 20.976 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.788.805 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.767.829 хиљада динара. Буџетски суфицит у износу од 20.976 хиљаде динара је утврђен као укупан резултат кога чини суфицит средстава из буџета у износу од 29.207 хиљада динара и дефицит средстава из додатних прихода корисника у износу од 8.231 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.106 хиљада динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 139.616 хиљада динара,
- увећан је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 651 хиљада динара и

- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 2.163 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 174.186 хиљада динара који обухвата фискални суфицит средстава буџета у износу од 166.350 хиљада динара и фискални суфицит из осталих извора у износу од 7.836 хиљада динара.

#### **4.3.Биланс стања**

##### **4.3.1.Попис имовине и обавеза**

На крају буџетске године, а пре обрачуна резултата пословања и састављања годишњих финансијских извештаја, корисници буџетских средстава имају обавезу да под 31.12. текуће године изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, које се утврђује пописом имовине и обавеза (члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>104</sup>). Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописани су Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>105</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>106</sup> (даље: Правилник о попису), Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>107</sup> и интерним општим актима корисника буџетских средстава који детаљније уређује попис имовине и обавеза.

Начелница Градске управе Лозница ближе је уредила попис имовине и обавеза доношењем Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 608/10-III од 15.10.2010. године.

Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису и формирању комисије за попис број: 1553/2012-III од 04.12.2012. године на основу које су именоване Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине. Комисија за попис основних средстава донела је 07.12.2012. године Упутство за рад комисије за попис и План рада у којем су одређени рокови за обављање пописа и рокови за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица.

Увидом у пописне листе и из објашњења одговорних лица утврдили смо да су, у поступку припреме за попис, пописне листе ручно попуњаване са подацима о инвентарским бројевима, називима и јединицама мере преписујући их из књиговодствених евиденција. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да опрема у згради Градске управе није евидентирана по канцеларијама већ се води збирно за комплетни стари и нови део зграде. Опрема на осталим локацијама (месне канцеларије и дислоцирана одељења) је аналитички евидентирана према стварним локацијама.

Увидом у пописне листе које су потписали чланови пописне комисије утврдили смо да садрже инвентарски број, назив, јединицу мере и количину, а не садрже податке о природним разликама између стања који је утврђен пописом и књиговодственог стања, вредносно обрачунавање пописане имовине и књиговодственог стања.

Комисија за попис основних средстава сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године број:188/2013-III од 20.02.2012. године.

<sup>104</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>105</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>106</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

<sup>107</sup> „Службени лист СРЈ, број 17/1997 и 24/2000



Начелница Градске управе је Решењем број: 198/2013-III<sub>1</sub> од 21.02.2013. године, усвајила Извештај о извршеном попису и Одлуком број: 197/2013-III<sub>1</sub> од 21.02.2013. године одобрила расхоровање на терет капитала четрнаест ставки канцеларијске опреме.

### **1. Попис зграда и других грађевинских објеката у државној својини**

Комисија за попис основних средстава извршила је попис управних зграда, ресторана, металних и зиданих гаража, прихватилишта за псе и других објеката. У пописним листама нису унети подаци о вредности зграда и грађевинских објеката нити остали подаци прописани Правилником о попису. На основу изјаве одговорних лица утврдили смо да су у пописним листама унете количине из књиговодствене евиденције.

Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврдили смо да садржи следеће податке: назив основног средства, инвентарски број, одговарајући аналитички конто, количину, набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност, податке о амортизационим групама и стопама отписа. Наведени подаци у књиговодственој евиденцији су некомплетни јер не садрже податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то податке о: месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност. Назив некретнина у помоћној књизи основних средстава као што је „просторија СО“, „ресторан“, „објекат за псе“, „метална гаража“ није у складу са номенклатуром средстава за амортизацију члан 11. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије смо утврдили да постоји неслагање између стања зграда и грађевинских објеката исказаног у помоћним књигама и евиденцијама са стањем исказаним у главној књизи. Увидом у главну књигу утврдили смо да су евидентиране пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конту 015112 у износу од 15.066 хиљада динара, док у помоћној књизи основних средстава нису евидентирани. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да су у главној књизи на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, евидентирани радови на згради обданишта у Лешници, основне школе у Лешници, Дому културе у Цикотама и адаптацији пословног простора „Лозничанка“ у износу од 9.007 хиљада динара у 2012. години, док је почетно стање исказано у износу од 6.059 хиљада динара, а односи се на реконструкцију крова, гасне котларнице, игралишта.

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини члан 3. прописано је да се о непокретностима у државној својини, а са којима располаже локална самоуправа, води посебна евиденција њиховом о стању и кретању, а исказује се према обрасцу НЕП – евиденција непокретности, који се доставља Републичкој дирекцији за имовину. Град Лозница је НЕП обрасце доставио Републичкој дирекцији за имовину 2009. године. Према изјавама одговорних лица, након 2009. године нису достављани НЕП обрасци сагласно обавези утврђеној чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности, који прописује да корисник непокретности, доставља Дирекцији за имовину податке о променама на непокретностима које има на евиденцији у року од 30 дана од промене.

Град Лозница је организовао попис имовине града Лознице како би обезбедио податке о имовини на којој, сагласно примени Закона о јавној својини, треба уписати право својине које се преноси са Републике Србије на град Лозницу. Начелница Градске управе је донела решење број: 31/2012-III<sub>1</sub> од 13.01.2012. године о формирању

Комисије за попис имовине града која је била на коришћењу код града Лознице. Комисија је извршила попис имовине у складу са Методологијом пописа и уписа имовине јединица локалне самоуправе у фазама, а преостали део посла комисија ће спровести до краја рока прописаног Законом о јавној својини.

## **2. Попис опреме и ситног инвентара**

На основу изјаве председника пописне комисије, извршен је „непосредни увид у основна средства која се налазе у просторијама Градске управе ван новог и старог дела зграде Градске управе“, а попис основних средстава у старом и новом делу зграде је урађен на начин да су „у пописне листе унете количине из књиговодствене евиденције“. Из наведеног разлога „није се могло извршити усклађивање са евиденционим бројевима из књиговодства, а самим тим ни по количинама“. Пописне листе су попуњавали чланови пописне комисије али и запослени у књиговодству.

Комисија је сачинила предлог за отпис број: 188/2013-III од 20.02.2013. године, који је саставни део Извештаја о извршеном попису комисија за попис основних средстава, који садржи само назив и инвентарски број, а не и образложење да ли је у питању расхоровање због функционалне или технолошке застарелости или је у питању мањак опреме. Комисија није навела ни књиговодствену вредност отписа. Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава утврдили смо да је набавна вредност отписане опреме 2.162 хиљада динара, исправка вредности 2.162 хиљада динара, а садашња вредност нула динара. Чланови пописне комисије су нам накнадно образложили да су сва средства која су назначена у предлогу за отпис расхорована због неупотребљивости и застарелости технологија, док поједина средства са списка нису пронађена у моменту пописа.

На основу књиговодствене документације установили смо да је стање опреме у помоћној књизи основних средстава усклађено са стањем у главној књизи и да набавна вредност опреме у обе евиденције износи 77.285 хиљада динара, исправка вредности 62.136 хиљада динара, садашња вредност опреме износи 15.149 хиљада динара, а односи се на опрему за саобраћај, административну опрему, мерне и контролне инструменте и опрему за јавну безбедност.

У даљем поступку ревизије, а када је у питању опрема за копнени саобраћај, уверили смо се да пописом није утврђено стварно стање аутомобила која се користе код градске управе и да није извршено усклађивање књиговодственог стања на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај са стварним стањем које је требало утврдити пописом. Непосредним увидом и бројањем установили смо да градска управа располаже са 13 аутомобила, од којих два аутомобила марке „Фиат пунто“ нису књиговодствено евидентирана, а један аутомобил марке југо и даље се води у књигама, иако је дат на рециклажу у току 2012. године, у циљу остваривања права на субвенционисану куповину. Када је у питању опрема која је дата на реверс, а на основу презентоване документације установили смо да је Градска управа Лозница 23.07.2012. године у циљу техничког опремања полицијске станице у Лозници извршила набавку једног путничког возила типа „Пунто“ и исти предала полицијској станици уз реверс на даље коришћење. Од остале опреме која је на реверс дата на коришћење полицијској станици у Лозници, а води се у књиговодственој евиденцији градске управе налазе се: ласерски штампач, 11 рачунара, две радне станице, факс модем, сервер, УПС модем, чија је укупна набавна вредност 1.113 хиљада динара, исправка вредности 1.009 хиљада динара, а садашња вредност 104 хиљада динара. Пописној комисији до дана састављања извештаја о попису нису достављене на увид пописне листе из полицијске станице.

Друга опрема која је уступљена на коришћење односи се на рачунарску опрему, коју је градска управа Лозница у циљу техничког опремања школа набавила 10.10.2006. године и уступила школама на територији града. У питању је набавка 160 рачунара за 18 школа на територији града, чија је укупна вредност износила 2.480 хиљада динара. Наведена рачунарска опрема књиговодствено је евидентирана код градске управе, а школе су доставила пописне листе комисији за попис.

**Пописна комисија није вршила попис остале нематеријалне имовине**, а увидом у помоћне књиге основних средстава утврдили смо да вредност остале нематеријалне имовине (конто 016171) на дан 31.12.2012. године износи 14.139 хиљада динара, набавна вредност 22.155 хиљада динара, а исправка вредности 8.017 хиљада динара. У главној књизи трезора евидентирани су аванси за нематеријалну имовину конто 016191 – Аванси за нематеријалну имовина у укупном износу од 39.482 хиљада динара, који нису били предмет пописа. Даљим увидом у картицу конта главне књиге установили смо да се аванси за нематеријалну имовину односе на израду пројектне документације и да је наведени износ у току године пренет на рачун ЈП „Урбоплан“ из Лознице.

### 3. Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза

Комисија за попис пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине је сачинила Извештај о извршеном попису готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2012. године, број: 5/2013-III од 04. 01. 2013. године као и Извештај о попису потраживања, број: 211/2013- VII од 22.02.2013. године.

Члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописује, као припремну радњу за обављање пописа, обавезу усаглашавања потраживања и обавеза на дан 31.12.2012. године. У поступку ревизије смо утврдили да је Комисија извршила попис пласмана, потраживања и обавеза на основу књиговодственог стања, без проверавања да ли је то књиговодствено стање усаглашено. На основу изјава одговорних лица утврдили смо да усаглашавање са дужницима није вршено, а да је десет, од укупно приспелих четрнаест извода отворених ставки од добављача, потврђено у целини, са два добављача стање је делимично потврђено, а код два је у целини оспорено исказано стање у пословним књигама добављача.

Упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи буџета и стања имовине и обавеза утврђеног пописом даје се у следећој табели:

У хиљадама динара					
Конто	Назив имовине и обавеза	Књиговод ствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	Непописана имовина и обавезе %
011000	Некретнине и опрема	151.349	66.136	85.213	56,3 %
015000	Нефинансијска имовина у припреми	2.963	0	2.963	100 %
016000	Нематеријална имовина	55.187	0	55.187	100 %
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	85.275	74.024	11.251	13,2 %
121000	Новчана средства, племенити метали и ХОВ	181.315	181.309	5	0%
122000	Краткорочна потраживања	4.943	402	4.541	91,8%
123000	Краткорочни пласмани	3.747	0	3.747	100 %
<b>УКУПНО ИМОВИНА:</b>		<b>484.778</b>	<b>321.871</b>	<b>162.907</b>	<b>33,6%</b>
211000	Домаће дугорочне обавезе	20.059	0	20.059	100 %
241000	Обавезе по основу отплате	5.408	0	5.408	100 %

	камата и пратећих трошкова задуживања				
252000	Обавезе према добављачима	22.704	22.704	0	0
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ:</b>		<b>48.171</b>	<b>22.704</b>	<b>25.467</b>	<b>52,9 %</b>
<b>УКУПНО имовина и обавезе:</b>		<b>532.949</b>	<b>344.575</b>	<b>188.374</b>	<b>35,4 %</b>

**На основу презентоване документације утврдили смо да град Лозница:**

- није пописао 35,4% имовине и обавеза, што је 188.374 хиљаде динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза, тако да није утврђено стварно стање имовине и обавеза и нису утврђени тачни подаци за израду финансијских извештаја, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у пописним листама није унео податке о количинама на основу стварног увида у стање дела опреме већ је податке унео из књиговодствене евиденције,

- у пописним листама није унео прописане податке о натуралним разликама између стања који је утврђен пописом и књиговодственог стања као и вредносно обрачунавање пописане имовине,

- није ускладио књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи са стањем у помоћној књизи, на дан 31.12.2012. године, за 15.066 хиљада динара за колико је вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи већа од вредности у помоћној књизи, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није вршио усаглашавање потраживања у 2012. години што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- у Извештају о извршеном попису није садржано натурално и вредносно исказано стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (мањкови и вишкови), начин књижења, као и примедбе и предлоге у вези са пописом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

- донео Одлуку о одобравању расходања опреме без образложења Комисије за попис о разлозима због којих предлаже расходање и без инструкција како поступити са наведеном опремом која се расходује.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице:**

- да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и својим интерним општим актима,

- да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи, помоћних књига и главне књиге и евидентирање свих промена на основним средствима,

- да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно и

- да одобравање расходања опреме на предлог комисије врше обазриво поштујући процедуру образложења уз инструкцију о поступању са расходиваном имовином као и идентификовањем одговорног лица у случају мањка.

У току ревизије нам је презентована Одлука о новом попису и формирању Комисије за попис број: 426/2013-III од 05.04.2013. године којом је начелница Градске

управе формирала Комисију за нови попис основних средстава и ситног инвентара са задатком да утврди нове инвентарске бројеве (увођењем BAR COD система), попише основна средства и ситан инвентар (по канцеларијама Градске управе) као и за попис пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената. У току обављања ревизије, Комисија за попис је почела са радом и извршила обележавање канцеларија и опреме.

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у билансу стања града Лознице на дан 31.12.2012. године износи 2.249.423 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.618.924 хиљаде динара (72,0%) и финансијске имовине у износу од 630.499 хиљада динара (28,0%).

##### • Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина града Лознице обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.613.475 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 5.449 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима представља набавну (брutto) вредност у износу од 2.515.020 хиљада динара која је исправљена у износу од 901.545 хиљада динара, тако да садашња вредност износи 1.613.475 хиљада динара.

Структура нефинансијске имовине у сталним средствима и промене у односу на 31.12.2011. годину дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	Опис	2012	2011	Промена
011	Некретнине и опрема	1.266.442	910.109	356.333
014	Природна имовина	117.417	112.139	5.278
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	170.051	266.572	-96.521
016	Нематеријална имовина	59.565	52.075	7.490
	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима:	1.613.475	1.340.895	272.580

У структури вредности некретнина и опреме највеће учешће има ЈП „Град“ са 656.911 хиљада динара, што је 51,8% укупно исказане вредности некретнина и опреме, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ у износу од 138.731 хиљада динара (11,0%) и ПУ „Бамби“ у износу од 214.009 хиљада динара (13,3%).

На основу података и изјава одговорних лица утврдили смо да су у пословним књигама ЈП „Град“ евидентирани некретнине које користе други корисници јавних средстава и остварују одређене приходе по том основу као што су: Установа за физичку културу „Лагатор“ која управља олимпијским и дечијим базенима чија је набавна вредност 99.847 хиљада динара, КЈП „Наш дом“ управља делом објекта на Тргу Вука Караџића (приземље и подрум), а ЈСП „Лозница“ управља са шест киоска.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да, обављајући надзор над радом јавних предузећа сагласно својим оснивачким правима и обавезама, изврше анализу евидентирања и коришћења имовине јавних предузећа и да, у складу са Законом о јавној својини, уреде начин располагања имовином града.**

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је, у 2012. години, повећана за 272.580 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- Садашња вредност некретнине и опрема је повећана у износу од 356.333 хиљаде динара од чега се највећи део односи на зграде и грађевинске објекте Предшколске установе „Бамби“ у износу од 138.296 хиљада динара (нови објекат

стављен у употребу), на Градску управу у износу од 84.477 хиљада динара (од чега је реконструкција улица 78.711 хиљада динара), на ЈП „Град“ у износу од 59.153 хиљаде динара (пешачке стазе у износу од 25.733 хиљаде динара, парковски комплекс у износу од 6.613 хиљада динара, изградња и реконструкција улица у износу од 26.807 хиљада динара). Вредност опреме је најзначајније повећана код Предшколске установе „Бамби“ у износу од 24.526 хиљада динара за опремање новог вртића и код Градске управе за 4.670 хиљада динара.

- Природна имовина је повећана за 5.278 хиљада динара за грађевинско земљиште које је прибавило ЈП „Град“ .

- Нефинансијска имовина у припреми и аванси је умањена у току 2012. године за укупно 96.521 хиљаду динара највећим делом због стављања у употребу новог објекта Предшколске установе „Бамби“ у износу од 138.296 хиљада динара, а повећана је код више корисника (код ЈП „Град“ у износу од 25.224 хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ у износу од 13.230 хиљада динара и др.)

У билансу стања на дан 31.12.2012. године је исказана вредност земљишта у износу од 117.417 хиљада динара која се односи на грађевинско земљиште исказано код ЈСП „Лозница“ површине 23 а 81 м<sup>2</sup>, књиговодствена вредност 13.127 хиљада динара и ЈП „Град“ површине 1 ха 52 а 5 м<sup>2</sup>, чија је књиговодствена вредност 19.235 хиљада динара, на шумско, пољопривредно и грађевинско земљиште површине 28 ха 30 а 68 м<sup>2</sup>ха код ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ чија је књиговодствена вредност 82.410 хиљада динара и на грађевинско земљиште у књигама МЗ Руњани површине 73 а 5 м<sup>2</sup> чија је књиговодствена вредност 2.602 хиљада динара и код Центра за културу у књиговодственој вредности 43 хиљаде динара.

**У поступку ревизије смо утврдили да је град Лозница предузео активности на попису непокретности које користе органи, јавна предузећа, месне заједнице, установе, као и други правни субјекти чији је оснивач град Лозница у свим катастарским општинама на подручју града Лознице. Попис непокретности је усаглашен са подацима Службе за катастар непокретности. Наведене активности евидентирања државне имовине извршене су у циљу прикупљања неопходне правне и техничке документације, како би се у року, који је предвиђен Законом о јавној својини, приступило подношењу захтева надлежном органу за упис права јавне својине на непокретностима јединице локалне самоуправе у регистар непокретности.**

По том питању смо од надлежних органа Градске управе Лозница на увид добили Преглед укупног инвентара јединица непокретности по катастарским општинама (47), јавним предузећима, установама и школама, а које је Градска управа прибавила у циљу евиденције целокупне непокретне имовине у државној својини на територији града Лознице.

Из наведеног прегледа утврдили смо да укупна површина објеката износи 558.047 м<sup>2</sup> од чега су путеви 311.850 м<sup>2</sup>, станови 477 м<sup>2</sup>, пословни простор 42.868 м<sup>2</sup>, помоћне зграде 25.737 м<sup>2</sup>, основне школе 5.190 м<sup>2</sup>, обданиште 2.458 м<sup>2</sup>, трафостаница 40 м<sup>2</sup>, гараже 47м<sup>2</sup>, зграда градске библиотеке 680 м<sup>2</sup>, базен 1.915 м<sup>2</sup>, ватрогасни дом 770 м<sup>2</sup>, средње школу 12.990 м<sup>2</sup>, котларнице 1.083 м<sup>2</sup>, подстанице 1.506 м<sup>2</sup>, мостови 2.258 м<sup>2</sup>, фекална станица 134 м<sup>2</sup>, црпна станица 145.837 м<sup>2</sup>, хлорна станица 62 м<sup>2</sup>, кућа 216 м<sup>2</sup>, ненаменске зграде 1.929 м<sup>2</sup> .

Укупна површина земљишта у државној својини по свим катастарским општинама, јавним предузећима, установама и школама на територији града Лознице износи 17.659.853 м<sup>2</sup>, од чега је укупна површина грађевинског земљишта 15.178.585

м<sup>2</sup>, површина пољопривредног земљишта 1.484.771 м<sup>2</sup>, површина шумског земљишта 303.713 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште – гробље 344.506 м<sup>2</sup>, а површина осталог земљишта у укупној структури је 348.278 м<sup>2</sup>.

**У поступку ревизије смо утврдили да у пословним књигама града Лознице:**

- није извршено евидентирање објеката површине 558.047 м<sup>2</sup> и земљишта површине 17.659.853 м<sup>2</sup> које је град Лозница утврдио спровођењем пописа непокретности које користе органи, јавна предузећа, месне заједнице, установе, као и други правни субјекти чији је оснивач град Лозница у свим катастарским општинама на подручју града Лознице,

- није извршено евидентирање два пословна објекта чијим коришћењем град остварује приход од закупа и то: пословни простор површине 47 м<sup>2</sup> који је изузет из стечајне масе предузећа АД „Дрина“ и враћен на коришћење општини Лозница од 20.11.2006. године пресудом Трговинског суда у Ваљевоу и пословни простор „Рудник“ површине 85,9 м<sup>2</sup> и

- није извршено евидентирање два путничка аутомобила марке „Фиат пунто“, која су набављена у току 2011. године из средстава донације и путем субвенционисане куповине, заменом старо за ново.

**Препоручује се одговорним лицима Града Лознице да:**

- у оквиру започетих активности на попису имовине града као припремне радње која се спроводи сагласно обавезама прописаним Законом о јавној својини, идентификују имовину коју користи град Лозница као јединица локалне самоуправе и евидентира је у својим пословним књигама и

- да пословне објекте за које поседују недвосмислене доказе о праву својине на њима, евидентирају у својим пословним књигама, као и опрему коју су стекли путем донација и користе је за обављање својих законских надлежности.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) у односу књижење промена на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да је на класи 0 евидентирано 172.724 хиљаде динара више него на класи 5.

На основу образложења која су нам достављена утврдили смо да је наведена разлика резултат следећих пословних промена:

- Евидентирања повећања набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 186.066 хиљада динара које није евидентирано као издатак на класи 5 је извршено по основу: 1) инвестиције коју је финансирало Министарство економије и регионалног развоја код ЈП „Град“ у износу од 39.815 хиљада динара, 2) инвестиције коју је финансирало Министарство економије и регионалног развоја код Предшколске установе „Бамби“ у износу од 60.672 хиљада динара, 3) донација и вишка пописа у опреми у износу од 514 хиљада динара код Предшколске установе „Бамби“, 4) имовини која је била издатак у 2011. години, а укњижена у 2012. години код Градске управе у износу од 3.398 хиљада динара, 5) опрема која је била издатак у 2011. години, а укњижена у 2012. години код ЈП "Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче" у износу од 288 хиљада динара, 6) имовина која је била издатак у 2011. години, а укњижена у 2012. години код месних заједница у износу од 1.897 хиљада динара и преноса са инвестиција у току у оквиру Градске управе у износу од 57.016 хиљада динара.

- Евидентирање смањења набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.778 хиљада динара је извршено по основу: 1) отуђивања и расходања у износу 108 хиљада динара код Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница, 2) отуђивања и расходања у износу 2.444 хиљаде динара код Предшколске

установе „Бамби“, 3) отуђивања и расходовања у износу 55 хиљада динара код Туристичке организације „Лозница“, 4) отуђивања и расходовања у износу од 171 хиљада динара код месних заједница.

- Евидентирање издатака у 2012. години који нису евидентирани на класи 0 у износу од 10.564 хиљаде динара извршени су код следећих корисника: 1) ЈП „Град“ исказао је издатке за пројектну документацију у износу од 8.701 хиљада динара, 2) Центар за културу је исказао издатке за пројектну документацију у износу од 520 хиљада динара и 3) ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ је у 2011. години укњижила издатке у износу од 1.343 хиљаде динара, који су плаћени у 2012. години.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора. Утврдили смо да је усаглашена вредност између нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа 0) која износи 1.618.924 хиљаде динара са изворима капитала (класа 3) која износе 1.618.924 хиљаде динара.

- Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања исказана у износу од 630.449 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочна финансијска имовина у износу од 192.568 хиљада динара,
- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 289.307 хиљада динара,
- Активна временска разграничења у износу од 148.624 хиљаде динара.

У односу на почетно стање на дан 01.01.2011. године финансијска имовина је повећана за 177.112 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (категорија 11) исказана је у износу од 192.568 хиљада динара и односе се на:

- кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 72.849 хиљада динара, који се у целини односи на ЈСП „Лозница“, и представљају стање неотплаћених кредита, одобрених 1997. године, за продата 73 стана солидарности на основу Одлуке број: 01-479/1 од 05.12.1997. године коју је донео Управни одбор ЈСП „Лозница“,

- позајмице за финансирање програма за подстицај предузетништва малих и средњих предузећа на територији града Лозница као и позајмице незапосленим физичким лицима ради финансирања развоја регистрованих пољопривредних газдинстава су исказане у пословним књигама Градске управе у износу од 11.251 хиљада динара (ради се о бескаматним позајмицама које је Град Лозница одобравао током 2005., 2006. и 2007. године),

- дугорочни зајам за развој пољопривреде у износу од 21.407 хиљада динара који је Фонд за развој града одобравао, током 2012. године, за набавку пољопривредне механизације, подизање вишегодишњих засада воћа, набавку нових заштићених башти и пластеника и развој сточарства,

- дугорочни зајам за развој пољопривреде у износу од 13.007 хиљада динара који је одобравао Фонд за развој пољопривреде током 2010. и 2011. године и

- домаће акције и остали капитал у износу од 74.054 хиљада динара - односи се на оснивачки капитал у јавним предузећима којима је град оснивач, од чега је 74.024 исказано на рачуну извршења буџета града Лознице, а 30 хиљада динара код Центра за културу Лозница.



Домаће акције и остали капитал који се води на рачуну извршења буџета у износу од 74.024 хиљаде динара, представља учешће у капиталу на основу акција и оснивачких улога код следећих предузећа и институција:

- ЈП „Паркинг – сервис“ Лозница у износу од 5.000 хиљада динара, представља износ који је обезбеђен из буџета града Лознице ради оснивања и почетка рада предузећа,

- ЈКП „Наш дом“ Лозница у износу од 39.099 хиљада динара, представља оснивачки улог који је уплатила Скупштина града Лознице као једини оснивач овог предузећа,

- ЈКП „Топлана - Лозница“ у Лозници у износу од 5.050 хиљада динара, које је Скупштина града Лознице као оснивач на име новчаног капитала уплатила на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Топлана - Лозница“ број 06-18/09-10-15 од 23.09.2009. године,

- ЈП „Водовод и канализација“ у Лозници у износу од 4.875 хиљада динара, које је Скупштина града Лознице као једини оснивач на име новчаног капитала уплатила на основу Одлуке о повећању капитала ЈП „Водовод и канализација“ у Лозници, 06-18/09-10-17 од 23.09.2009. године, након чега укупан уписан новчани капитал износи 84.678 хиљада динара,

- Фонд пољопривреде – средства за подстицај развоја пољопривреде у износу од 20.000 хиљада динара, која су Одлуком о оснивању фонда за развој пољопривреде града Лознице број 06-20/08-5-5 од 23.12.2008. године, обезбеђена из буџета града Лознице ради стварања услова за подстицај развоја и унапређења пољопривреде на територији града.

Наведено учешће у капиталу по основу акција и оснивачких улога датира из ранијих година и у 2012. години није било промена нити нових улагања.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина исказана у Билансу стања исказана мање за вредност капитала јавних предузећа, чији је град Лозница оснивач, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, позиција АОП 102 – Основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу 1.226.276 од хиљада динара и то:

У хиљадама динара

Назив	Износ
ЈП „Водовод и канализација“ Лозница	944.682
ЈКП „ Наш дом“ Лозница	112.682
ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница	166.152
ЈП „Урбоплан“ Лозница	2.760
УКУПНО:	1.226.276

У Билансу стања града Лознице на дан 31.12.2012. године, финансијска имовина је исказана мање за 1.226.276 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Лозница.

**Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је град оснивач.**

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да не постоји равнотежа између дугорочне финансијске имовине (категирија 11), која је у обрасцу 1 - Биланс стања исказана у износу од 192.568 хиљада динара и извора средстава исказаних у оквиру класе 3 (конто 3114) у износу од 98.273 хиљада динара. Разлика између средстава и извора средстава износи 94.286 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике

буџетских средстава – ЈСП „Лозница“ у износу од 72.849 хиљада динара, Фонд за развој града у износу од 2.407 хиљада динара и Центар за културу Лозница у износу од 30 хиљада динара.

У Билансу стања Града Лознице – Градска управа на дан 31.12.2012. године није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 94.286 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да у својим пословним књигама и финансијским извештајима успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви.*

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (категорија 12) исказани су у износу од 289.307 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- **Новчана средства, племенити метали и хартије у вредности** исказани су у износу од 216.563 хиљада динара, а састоје се од следећих позиција:

- Жиро и текући рачуни у износу од 198.639 хиљада динара;
- Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.569 хиљада динара, а односе се на Стамбени фонд у износу од 1.564 хиљаде динара и Градску управу 5 хиљада динара;

- Новчана средства у благајни у износу од 1.207 хиљада динара и исказана су код Градске управе ( 39 хиљада динара), ЈСП „Лозница“ (1.166 хиљада динара) и МЗ Горња Ковиљача (2 хиљаде динара);

- Остала новчана средства у износу од 15.149 хиљаде динара исказана су на подрачуноу „Град Лозница - Посебан депозит“ у износу од 11.343 хиљаде динара и ЈСП „Лозница“ у износу од 3.806 хиљаде динара.

- Краткорочна потраживања, односно потраживања по основу продаје и друга потраживања, исказана су у износу од 60.708 хиљада динара. Највеће учешће у исказаним потраживањима има ЈП „Дирекција за управљање и развој Бања Ковиљача“ у износу од 22.053 хиљаде динара по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу закупнине за привремене објекте, ЈСП „Лозница“ у износу од 15.673 хиљада динара по основу закупа станова и текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда као и Градска управа у износу од 4.943 хиљаде динара по основу закупа гаража.

По налогу ревизије, град Лозница је упутио захтеве за потврду стања потраживања (независне конфирмације) на адресу десет дужника, од којих су враћене четири конфирмације. Један дужник је потврдио стање потраживања ( 70 хиљада динара), а три дужника су у целости оспорила потраживање у износу од 41 хиљаде динара.

- Краткорочни пласмани су исказани у износу од 12.036 хиљаде динара. Највеће учешће у исказаним краткорочним пласманима имају дати аванси, депозити и кауције који су исказани у износу од 11.079 хиљада динара и то код: Градске управе (3.747 хиљада динара), месних заједница 6.533 хиљаде динара, ПУ „Бамби“ (756 хиљада динара), УФК „Лагатор“ (33 хиљаде динара) и ЈСП „Лозница“ ( 10 хиљада динара). Остали краткорочни пласмани у износу од 925 хиљада динара односе се на ЈСП „Лозница“ (751 хиљада динара) и УФК „Лагатор“ (174 хиљаде динара).

- Активна временска разграничења (конто 131) исказана су у износу од 148.624 хиљаде динара, од чега се на обавезе према добављачима односи 73.148 хиљада динара, на домаће дугорочне обавезе 21.280 хиљада динара, на обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања 5.408 хиљаде динара, на обавезе по

основу субвенција 2.877 хиљада динара, на обавезе за социјалну заштиту 28.968 хиљада динара и на обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција 14.570 хиљада динара.

- Ванбилансна актива је исказана у износу од 27.710 хиљада динара и у целокупном износу се односи на ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“, односно на јавно зељиште у Бањи Ковиљачи које је дато у закуп на 99 година.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ је исказала ванбилансну активу (конто 351000) више за 27.710 хиљада динара, а земљиште (конто 014100) мање за исти износ што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице који су надлежни, у буџетском смислу, за пословање јавних предузећа да сагледавају промене и начин евидентирања имовине коју у финансијским извештајима приказују јавна предузећа чији је оснивач град Лозница.*

#### **4.3.3.Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.249.423 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 251.197 хиљада динара и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције у износу од 1.998.226 хиљада динара.

#### **• Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 251.197 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 21.280 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 465 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане су у износу од 47.507 хиљада динара, обавезе из пословања исказане су у износу од 88.740 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 93.205 хиљада динара.

**Дугорочне обавезе** (категорија 21), односе се на домаће дугорочне обавезе и износе 21.280 хиљада динара, а ради се о обавезама Града Лознице у износу од 20.059 хиљада динара и ПУ „Бамби“ у износу од 1.221 хиљада динара. Град Лозница је у циљу реализације пројеката подстицаја развоја грађевинске индустрије на територији РС и праћењу динамике финансирања тих пројеката закључио Уговор о комисиону, где се поред града као комитент појављује и Министарство животне средине и просторног планирања, на једној страни и Фонд за развој РС као комисионар, на другој страни.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 23) износе 465 хиљада динара и односе се на директне буџетске кориснике у износу од 13 хиљаде динара и на директног буџетског корисника ПУ „Бамби“ у износу од 452 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000) износе 47.507 хиљада динара, а односе се на директне буџетске кориснике у износу од 41.838 хиљада динара и на индиректне кориснике 5.669 хиљада динара.

*Обавезе по основу отплате домаћих камата (конто 241100) у износу од 5.408 хиљада динара, односе се на обавезе које град Лозница има према Фонду за развој Републике Србије по основу узетих кредита за подстицај грађевинарства.*

*Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100) у износу од 2.877 хиљада динара, односе се на текуће и капиталне субвенције које Град Лозница има према КЈП „Наш дом“ из Лознице.*

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) у износу од 5.377 хиљада динара односе се на ЈСП „Лозница“ 5.297 хиљада динара и Градску управу 80 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) у целокупном износу 28.968 хиљада динара су исказане код Градске управе и односе на обавезе према Одлуци о новчаној помоћи незапосленој породиљи до навршене прве године живота детета.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама (конто 245100) у износу од 4.505 су исказане код Градске управе и односе се на обавезе према удружењима грађана у области социјалне заштите, спорта, културе и вере.

Обавезе из пословања (категорија 250000) су исказане у износу од 88.740 хиљада динара од чега се на обавезе према добављачима у земљи односи 73.148 хиљада динара, на обавезе за примљене авансе и депозите 14.570 хиљада динара, а на остале обавезе 1.022 хиљада динара.

Обавезе према добављачима (конто 252000) су исказане у износу од 73.148 хиљада динара у којима највеће учешће има ЈП „Град“ ( 26.942 хиљаде динара), Градска управа (22.360 хиљада динара) и месне заједнице (13.890 хиљада динара).

На захтев ревизије, град Лозница је упутио захтеве за потврду стања (независне конфирмације) на адресе 47 поверилаца. До завршетка ревизије, одговорило је 33 повериоца од којих је пет оспорило стање наводећи да је у њиховим књигама исказано мање потраживање према граду за 10.143 хиљаде динара, пет поверилаца је оспорило стање наводећи да је у њиховим књигама исказано веће потраживање према граду у износу од 3.495 хиљада динара, док је двадесет два повериоца потврдило стање у књигама града. Преглед поверилаца од којих је тражена потврда салда и резултат тог поступка, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Назив добављача:	Стање у књигама града	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе града (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе града (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	ПЗП „Ваљево“ ад Ваљево	0	0	0	0
2	ЈП "Урбоплан" Лозница	7.778	3.500	4.278	0
3	„Графоо“ доо Лозница	54	79	0	25
4	ЈВП "Србијаводе" Београд	4.161	138	4.023	0
5	„Мехурић“ ПР Параћин	0		0	0
6	СЗГР „Граф“ ПР Лозница	0		0	0
7	„АС-ТОН“ ПР Лозница	0	0	0	0
8	„АГС МГР“ доо Лозница	407	407	0	0
9	СЗР „Термогас инжењеринг“ ПР Лозница	0	0	0	0
10	СЗР „Пластик“ ПР Лозница	141	141	0	0
11	ТР „Омниауто“ ПР Лозница	30	26	4	0
12	„Милепром“ доо Лозница	328	328	0	0
13	„АС електроник“ СЗТР ПР Лозница	244	244	0	0
14	ГИТ „Вук“ доо Лозница	65	65	0	0
15	„Бонида ауто“ доо Шабац	8	8	0	0
16	„Еко дез“ доо Београд	2.878	1.115	1.763	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

17	ЈП ПТТ Србија Шабац	152	77	75	0
18	„Еко тим“ доо Лозница	1.748	1.748	0	0
19	ВТР „Код Максе“ ПР Лозница	0	0	0	0
20	„Лого“ доо Лозница	0	491	0	491
21	„Белегија превоз“ доо Ступница	56		0	0
22	„Алеграф“ ПР Јелав	0	0	0	0
23	Радио ТВ Подриње ад Лозница	152	152	0	0
24	УР „Европа лукс“ ПР Лозница	3		0	0
25	Г4С сецуре солутионс доо Београд	0		0	0
26	ГДП „Кеј“ доо Ваљево	0	49	0	49
27	Удружење Балканика Београд	0		0	0
28	СУР „Вук“ ПР Тршић	0		0	0
29	СПР „Ископи“ ПР Стража Лозница	0		0	0
30	„Флес“ СЗГР ПР Лозница	0		0	0
31	„Интермеззо“ СУР ПР Лозница	0	0	0	0
32	ЛП „Мобил“ СЗТКЦР ПР Београд	7	7	0	0
33	„Ласта“ ад Београд	348			0
34	„Марјановић сервис“ СЗТР ПР Лозница	0		0	0
35	МН доо Лозница	61	113	0	52
36	Институт Михајло Пупин доо Београд	46	46	0	0
37	„Инград“ доо Лозница	0	0	0	0
38	„Марко“ СТЗУР ПР Лозница	0		0	0
39	„Соко“ доо СТ Липнички шор	0	0	0	0
40	„Нешком“ доо Лозница	0	0	0	0
41	„Слога – тренд“ доо Лозница	0		0	0
42	ХЛБ ДСТ – ревизија доо Београд	0	0	0	0
43	„Паштрићанац“ доо Ваљево	0	0	0	0
44	„Гагић принт“ доо Нови Сад	0	0	0	0
45	Средња економска школа Лозница	68	68	0	0
46	КЈП "Наш дом" Лозница	853	3.731	0	2.878
47	КУД Караџић Лозница	7		0	0
	<b>Укупно:</b>	<b>19.594</b>	<b>12.533</b>	<b>10.143</b>	<b>3.495</b>

Повериоци који су исказали значајно неслагање су ЈП „Урбоплан“ Лозница, које потражује мање за 4.278 хиљада динара, ЈВП „Србијаводе“ које потражује мање за 4.023 хиљаде динара и „Еко-дез“ доо Београд које потражује мање за 1.763 хиљаде динара. На основу објашњења одговорних лица, наведена разлика је настала јер се у пословним књигама града Лознице, у случају уговореног sukcesивног плаћања или плаћања у ратама, обавезе евидентирају на основу укупно уговорених износа, а не на основу износа садржаних у рачуноводственој документацији којом се верификују

стварно извршени радови и услуге и преузета добра односно према доспећу рата за плаћање.

*Препоручује се одговорним лицима града Лознице да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.*

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета града Лознице, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р.бр	Група конта		Градска управа	ЈСП "Лозница"	ЈП "Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче"	ПУ "Бамби"
1	413	Укупна апропријација				
		Исказано извршење		72		
		Разлика (1)	-	(72)	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(72)	-	-
2	414	Укупна апропријација		200	150	
		Исказано извршење		253	196	
		Разлика (1)	-	(53)	(46)	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(53)	(46)	-
3	415	Укупна апропријација				2.445
		Исказано извршење				2.363
		Разлика (1)	-	-	-	82
		Обавезе по рачунима				318
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	-	(236)
4	416	Укупна апропријација		80		
		Исказано извршење		157		
		Разлика (1)	-	(77)	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(77)	-	-
5	421	Укупна апропријација		8.430	5.715	
		Исказано извршење		9.230	5.427	
		Разлика (1)	-	(800)	288	-
		Обавезе по рачунима		500	627	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(1.300)	(339)	-
6	424	Укупна апропријација		70		
		Исказано извршење		96		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

		Разлика (1)	-	(26)	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(26)	-	-
7	425	Укупна апропријација		11.200		
		Исказано извршење		8.968		
		Разлика (1)	-	2.232		
		Обавезе по рачунима		3.038		
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(806)		
8	426	Укупна апропријација	11.900	430		
		Исказано извршење	11.441	522		
		Разлика (1)	459	(92)	-	-
		Обавезе по рачунима	779	96		
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	(320)	(188)	-	-
9	481	Укупна апропријација				
		Исказано извршење		41		
		Разлика (1)	-	(41)	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(41)	-	-
10	482	Укупна апропријација		5.900		
		Исказано извршење		7.353		
		Разлика (1)	-	(1.453)	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	(1.453)	-	-
11	511	Укупна апропријација				2.850
		Исказано извршење				3.153
		Разлика (1)	-	-	-	(303)
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	-	(303)
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>(320)</b>	<b>(4.016)</b>	<b>(385)</b>	<b>(539)</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Градска управа је преузела обавезе за материјал (конто 426000) у износу од 779 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 320 хиљада динара. Преузете обавезе за материјал се односе на набавку канцеларијског материјала („Графоо“ доо Лозница, „Новитет“ доо Лозница, „Ступар Радослав“ доо Лозница), набавку горива (НИС ад Нови Сад) и остали материјал.

2. ЈСП „Лозница“ је извршило расходе из додатних извора више у односу на одобрену апропријацију из тих извора у укупном износу од 2.614 хиљада динара и то по основу:

- накнада у натури (конто 413000) у износу од 72 хиљаде динара,
- социјалних давања запосленима (конто 414000) у износу од 53 хиљаде динара,
- награда, бонуса и осталих посебних расхода (конто 416000) у износу од 77 хиљада динара,

- сталних трошкова (конто 421000) у износу од 800 хиљада динара,
- специјализованих услуга у износу од 26 хиљада динара,
- материјала (конто 426000) у износу од 92 хиљаде динара,
- дотација (конто 481000) у износу од 41 хиљада динара,
- порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000) у износу од 1.453 хиљаде динара.

ЈСП „Лозница“ је преузело обавезе по основу:

- сталних трошкова у износу од 500 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за укупно 1.300 хиљада динара (укључујући и више извршене расходе за сталне трошкове у износу од 800 хиљада динара). Преузете обавезе за сталне трошкове се односе на енергетске услуге („Електроподриње“ ад Лозница) и услуге комуникације (РЈ „Поштански саобраћај“ Шабац, „Теленор“ ад Београд, „Телеком“ ад Београд);

- материјала у износу од 96 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за укупно 188 хиљада динара (укључујући и више извршене расходе за материјал у износу од 92 хиљаде динара) и

- текућих поправки и одржавања (конто 425000) у износу од 3.038 хиљада динара, што је више од расположиве апропријације за 806 хиљада динара.

ЈСП „Лозница“ је доставило објашњење у коме се наводи да је „пробијање апропријација извршено искључиво из сопствених извора“, да сопствени приходи чине 80,95 % укупних прихода ЈСП „Лозница“, да више преузете обавезе на конту 425000 – Текуће поправки и одржавања зграда у износу од 806 хиљада динара имају валуту плаћања у 2013. години и да је измирење више преузетих обавеза планирано из суфицита који је остварен у износу од 4.051 хиљада динара.

4. ЈП "Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче" је извршило расходе за социјална давања (конто 414000) више од планиране апропријације из додатних извора за 46 хиљада динара и преузело обавезу за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 627 хиљада динара што је више од расположиве апропријације за 339 хиљада динара.

5. Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) више од планиране апропријације из додатних извора за 303 хиљаде динара.

Предшколска установа „Бамби“ је преузела обавезе по основу накнада за запослене (конто 415000) у износу од 318 хиљада динара, што је више од расположиве апропријације за 236 хиљада динара.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:**

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација,

- исказано извршење расхода и издатака из средстава из додатних извора корисника је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код ЈСП „Лозница“ (2.614 хиљада динара), код ЈП "Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче" (46 хиљада динара) и код Предшколске установе „Бамби“ (303 хиљада динара),

- укупно преузете обавезе по рачунима и уговорима, које обухватају више извршене као и неизвршене обавезе на дан 31.12.2012. године, су веће у односу на одобрене апропријације код: Градске управе (320 хиљада динара), ЈСП „Лозница“ (4.016 хиљада динара), ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ (385 хиљада динара) и Предшколске установе „Бамби“ (539 хиљада динара), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему који прописује да обавезе које



преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

**Препоручује се одговорним лицима града Лознице, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

**Пасивна временска разграничења** (категорија 290000) исказана су у износу од 93.205 хиљада динара. Износ од 84.505 хиљада динара се односи на индиректне кориснике по основу плаћених аванса, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих временских разграничења, а 8.700 хиљада динара односи се на директне кориснике.

• **Капитал**

Укупни капитал (категорија 31) је на дан 31.12.2012. године исказан у износу од 1.820.556 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 321.525 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.499.031 хиљада динара. Укупан капитал Града Лознице састоји се од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.613.476 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи износ од 221.602 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 1.391.874 хиљаде динара;

- Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 5.449 хиљаде динара, а наведени износ се у целини односи на индиректне кориснике;

- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита исказана је у износу од 1.221 хиљаде динара и у целини се односи на индиректног корисника Предшколску установу „Бамби“ из Лознице;

- Финансијска имовина исказана је у износу од 98.273 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи износ од 85.275 хиљада динара, а на индиректне кориснике се односи 12.998 хиљада динара;

- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 7.908 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи износ од 3.743 хиљаде динара, а на индиректне 4.165 хиљада динара;

- Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 14.061 хиљаду динара, од чега се износ од 10.905 хиљада односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.156 хиљада динара на индиректне кориснике;

- Остали сопствени извори исказани у износу од 82.610 хиљада динара у целини се односе на индиректне буџетске кориснике.

У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 174.363 хиљаде динара који се односи на директне буџетске кориснике у износу од 166.627 хиљаде динара, износ од 7.736 хиљада динара се односи на индиректне кориснике. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 4.026 хиљаде динара у целини се односи на индиректне кориснике. Дефицит из ранијих година у износу од 719 хиљада динара односи се на индиректне кориснике буџетских средстава.

**4.4. Остали делови финансијских извештаја**

Град Лозница је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012 године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,

4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2012. године на редовном рачуну буџета Града и наменским подрачунима буџета Града.

### Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Града Лознице за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 18.658 хиљада динара и издаци у износу од 263.808 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 245.150 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 118.459 хиљада динара.

У хиљадама динара

Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
<b>Примања</b>		14.720	18.658
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	10.415	12.123
810000	Примања од продаје основних средстава	6.533	7.749
820000	Примања од продаје залиха	3.882	4.374
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	4.305	6.535
920000	Примања од продаје финансијске имовине	4.305	6.535
<b>Издаци</b>		133.179	263.808
500000	Издаци за нефинансијску имовину	123.852	261.645
510000	Основна средства	120.209	258.629
520000	Залихе	3.643	3.016
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.327	2.163
610000	Отплата главнице	70	2.163
620000	Набавка финансијске имовине	9.257	0

### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.795.340 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.769.992 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 216.307 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
	Новчани приливи	1.410.383	1.795.340
700000	Текући приходи	1.395.664	1.776.682

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

710000	Порези	683.806	905.677
730000	Донације и трансфери	447.954	595.972
740000	Други приходи	259.187	257.293
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.615	17.640
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	101	100
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	10.415	12.123
810000	Примања од продаје основних средстава	6.533	7.749
820000	Примања од продаје залиха	3.882	4.375
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	4.305	6.535
920000	Примања од продаје финансијске имовине	4.305	6.535
	Новчани одливи	1.320.850	1.769.992
400000	Текући расходи	1.187.671	1.506.184
410000	Расходи за запослене	376.302	447.544
420000	Коришћење роба и услуга	397.013	532.733
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	890	602
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	42	890
450000	Субвенције	117.509	157.216
460000	Донације, дотације и трансфери	180.717	217.544
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	20.422	59.983
480000	Остали расходи	94.776	89.672
500000	Издаци за нефинансијску имовину	123.852	261.645
510000	Основна средства	120.209	258.629
520000	Залихе	3.643	3.016
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.327	2.163
610000	Отплата главнице	9.327	2.163
	Вишак новчаних прилива	89.533	25.348
	Салдо готовине на почетку године	95.138	186.400
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	1.422.204	1.807.491
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	11.821	12.151
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.330.047	1.777.584
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	890	602
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.087	8.194
	Салдо готовине на крају године	187.295	216.307

Град Лозница је за 2012. годину исказао; (1) вишак новчаних прилива у износу од 25.348 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 186.400 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.807.491 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се

не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 12.151 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуно у износу од 1.777.584 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 602 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање у износу од 895 хиљада динара у реду салдо готовине на крају године који је исказан у износу од 187.295 хиљада динара и салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 186.400 хиљаде динара. До дана завршетка извештаја одговорна лица за састављање финансијских извештаја нису доставили образложења утврђеног одступања.**

**Разлике између одобрених средстава и извршења према Обрасцу 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 25.348 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.795.340 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.769.992 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.029.250	905.677		905.677			
730000	Донације и трансфери	542.406	595.975	30.826	561.964		1.260	1.922
740000	Други приходи	167.930	257.293		131.199		28.242	97.852
770000	Мем.став за рефун. расхода	1.500	17.640	1.802	1.503			14.335
780000	Трансфери између корисника на истом нивоу		100					100
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	1.741.086	1.776.682	32.628	1.600.343		29.502	114.209
810000	Примања од прод.основ. средстава		7.749					7.749
820000	Примања од продаја залиха		4.374					4.374
800000	Примања од продаје неф.имовине		12.123					12.123
920000	Примања од прод.финас имовине	21.500	6535		2.691			3.844
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	21.500	6535		2.691			3.844
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>1.762.586</b>	<b>1.795.340</b>	<b>32.628</b>	<b>1.603.034</b>		<b>29.502</b>	<b>130.176</b>

**Табела Расхода и издатака**

У хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
410000	Расходи за запослене	378.076	447.544	28.725	361.490		9.791	47.538
420000	Коришћење услуга и роба	528.975	532.733	3.897	444.655		26.705	57.476
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		602					602
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.100	890		830			60
450000	Субвенције	264.917	157.216		157.216			
460000	Донације, дотације и трансфери	234.168	217.544	321	217.217			6
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	92.880	59.983	327	59.656			
480000	Остали расходи	94.027	89.672	761	77.310		44	11.557
400000	Текући расходи	1.594.143	1.506.184	34.031	1.318.374		36.540	117.239
510000	Основна средства	314.360	258.629		252.649		375	5.605
520000	Залихе	250	3.016		113			2.903
500000	Издаци за неф.имовину	314.610	261.645		252.762		375	8.508
610000	Отплата главнице	2.300	2.163		1.922			241
600000	Издаци за отп. глав.и наб.фин. имовине	2.300	2.163		1.922			241
	Укупни расходи и издаци	1.911.053	1.769.992	34.031	1.573.058		36.915	125.988
	Буџетски суфицит		20.976		29.207			585
	Буџетски дефицит	167.667		4.031			7.413	
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	21.500	6.535		2.691			3.844
600000	Изд.за отпл. глав.и наб.фин.имов	2.300	2.163		1.922			241
	<b>Вишак примања</b>	<b>19.200</b>	<b>4.372</b>		<b>769</b>			<b>3.603</b>
	<b>Мањак примања</b>							

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину

	Вишак нов.прилива		25.348		29.796		4.188
	Мањак нов.прилива	148.467		1.403		7.413	

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

У хиљадама динара

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	1.776.682		1.776.682	1.776.682	1.600.343	1.612.591
710000	905.677		905.677	905.677	905.677	905.677
730000	595.972		595.972	595.972	561.964	561.964
740000	257.293		257.293	257.293	131.199	131.200
770000	17.640		17.640	17.640	1.503	13.750
780000	100		100	100		
790000						
800000	12.123	12.123.	12.123	12.123		
810000	7.749	7.749	7.749	7.749		
820000	4.374	4.374	4.374	4.374		
900000		6.535	6.535	6.535	2.691	2.691
920000		6.535	6.535	6.535	2.691	2.691
400000	1.506.184		1.506.184	1.506.184	1.318.374	1.330.344
410000	447.544		447.544	447.544	361.490	373.267
420000	532.733		532.733	532.733	444.655	444.904
430000	602		602	602		
440000	890		890	890	830	830
450000	157.216		157.216	157.216	157.216	157.216
460000	217.544		217.544	217.544	217.217	217.217
470000	59.983		59.983	59.983	59.656	59.657
480000	89.672		89.672	89.672	77.310	77.253
500000	261.645	261.645	261.645	261.645	252.762	252.761
510000	258.629	258.629	258.629	258.629	252.649	252.649
520000	3.016	3.016	3.016	3.016	113	112
600000		2.163	2.163	2.163	1.922	1.922
610000		2.163	2.163	2.163	1.922	1.922

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање између износа приказаних у Обрасцу 5 (по извору 01) и закључног листа Градске управе са даном 31.12.2012. године у износу од 24.330 хиљада динара, по следећим класама:**

- на класи 7 по категорији 770000 у износу од 12.247 хиљада динара и
- на класи 4 по категоријама 410000 у износу од 11.777 хиљада динара, 420000 у износу од 249 хиљада динара и 480000 у износу од 57 хиљада динара.

Одговорна лица за састављање финансијских извештаја су доставили образложења утврђених одступања и навели да се исказана разлика односи на средства за јавне радове и боловања која су исказали у Извештају о извршењу буџета у колони 11- Из осталих извора.

**Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја града Лознице су презентовали извештај под називом „Објашњења великих одступања између одобрених средстава и извршења у 2012. години“ који садржи планиране и извршене расходе и

издатке, као и разлику и проценат извршења, што по својој суштини нису подаци који треба да дају одговор на питање колико износе и зашто су настала одступања између одобрених средстава и извршења. Град Лозница није презентовао „Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења“, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему који уређује садржину завршног рачуна.

*Препоручује се одговорним лицима Градске управе града Лознице да приликом израде Одлуке о завршном рачуну као његов саставни део прикажу и Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.*

**Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године**

У току 2012. године на рачун извршења буџета града Лознице упућена је донација:

- Комерцијалне банке ад Београд у износу од 100 хиљада динара у сврху постављања отвореног клизалишта у Лозници.
- „ДДОР“ ад Нови Сад у износу од 20 хиљада динара за побољшање услова рада.

У 2012. години нису евидентиране донације у натури.

**Град Лозница није се задуживао у 2012. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.**

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,**

На основу члана 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва се опредељује највише до 1,5% (према Закону о буџетском систему који је био на снази до 06.01.2012. године) односно 2% (према Закону о буџету који је био на снази током 2012. године) укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Одлуком о буџету града Лознице за 2012. годину од 23.12.2011. године планирана је текућа буџетска резерва у износу од 14.000 хиљада динара. 24.07.2012- Градоначелник града Лознице је донео Одлуку о преносу средстава у текућу буџетску резерву број: 283/12-I, приликом чега су у текућу буџетску резерву пренета средства у износу од 15.000 хиљада динара. Правни основ за доношење наведених закључака је садржан у члану 61. став 12. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган може донети одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити пренесе у текућу буџетску резерву. До ребаланса је утрошено 24.997 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу за 2012. годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 8.855 хиљада динара. Укупно планирана текућа буџетска резерва износи 33.852 хиљада динара што је 1,34% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, што је у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему који прописује да се као текућа буџетска резерва може определити највише 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Решења о употреби текуће буџетске резерве доносио је Градоначелник на основу предлога Одељења за финансије и друштвене делатности на основу члана 7. Одлуке о буџету града Лознице за 2012. годину. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2012. години износе 32.297 хиљада динара.

Преглед донетих Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. бр.	Број решења и датум	Функција	Раздео / глава	Екон. клас.	Намена	Износ	Број Сл.листа у коме је објављен
1.	82/12-I 15.03.2012	912	3.2	511	Гасна котларница	2.500	
2.	93/12-I 27.03.2012	110	2.0	423	Избори	2.500	
3.	122/12-I 30.03.2012	170	3.0	611	Отплата главнице домаћим кредиторима	500	
4.	165/12-I 30.04.2012	110	2.0	423	Избори	3.500	
5.	203/12-I 1.05.2012	470	3.12	411	Плате	1	
6.	203/12-I 1.05.2012	470	3.12	412	Доприноси	1	
7.	203/12-I 31.05.2012	470	3.12	421	Стални трошкови	1	
8.	203/12-I 31.05.2012	470	3.12	423	Услуге по уговору	1	
9.	203/12-I 31.05.2012	470	3.12	425	Текуће поправке и одржавање	1	
10.	203/12-I 31.05.2012	470	3.12	426	Материјал	1	
11.	203/12-I 31.05.2012	470	3.12	512	Опрема	1	
12.	276/12-I 17.07.2012	474	3.10	511	Зграде и грађевински објекти (улице НИП)	4.990	
13.	284/12-I 24.07.2012	474	3.10	511	Зграде и грађевински објекти (улице НИП)	11.000	
14.	457/12-I 27.12.2012	740	3.1	464	Увођење грејања за амбуланту	2.300	
15.	458/12-I 2 7.12.2012	110	2.0	423	Избори у месним заједницама	1.500	
16.	471/12-I 31.12.2012	620	3.5	511	За израду пројекта Тршић	3.500	
УКУПНО:						32.297	

Чланом 70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резерве за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Стална буџетска резерва се одређује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Град Лозница није у 2012. години користио средства сталне буџетске резерве која је планирана у износу од 1.000 хиљада динара, у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

**Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2012. године на редовном рачуну буџета Града и наменским подрачунима буџета Града.**

Град Лозница је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Лознице. У току ревизије је утврђено да се Правилник не примењује у потпуности јер месне заједнице нису извршиле пренос неутрошених средстава у укупном износу од 38 хиљада динара до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.



**Препоручује се одговорним лицима града Лознице да одредбе Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Лознице примењују на све директне и индиректне буџетске кориснике**

#### 4.5.Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Лозницу и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Градског јавног правобраниоца.

##### 1) Градско јавно правобранилаштво

Градско јавно правобранилаштво је законски заступник града Лознице<sup>108</sup>. Чланом 111. Статута града Лознице је уређено да послове правне заштите имовинско – правних интереса Града обавља Градско јавно правобранилаштво.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се од тих поступака град Лозница појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31. 03. 2013. године.

У хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Град Тужени	Град Тужилац	Град - противник предлога	Град - предлагач	Град Извршни поверилац	Град Извршни дужник	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Вредност спора	93.355	1.620	70.522	-	2.888; 114.000 евра	847	64.078
Број поступака	65	10	9	-	90	7	29

**Парнични поступци – град Лозница као туженик:** Закључно са 31.03.2013. године, Градско јавно правобранилаштво као законски заступник града Лозница води 65 парничних поступака у којима је град Лозница тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 93.355 хиљада динара.

Парнични поступци града Лознице се односе на утврђивање права својине, накнада за заузето земљиште и накнаде штете. На основу презентованих података, највећи парнични поступак у којима сеград Лозница појављивао у својству туженог односи се на:

–накнаду штете у износу од 23.070 хиљада динара по основу издавања незаконите употребне дозволе за зграду првостепеном туженом, по основу које је

<sup>108</sup> Члан 1. став 2. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, бр. 43/91)

тужилац закључио Уговор о закупу са првостепеним туженим Грађевинским предузећем „Алфапројект“ доо Лозница приликом чега је дошло до адаптације пословног простора делатности тужиоца;

–накнаду штете у износу од 27.984 хиљаде динара по основу изградње објекта од стране „Дрина“ ад у стечају Лозница и ГП „Опек“ Лозница на катастарској парцели која је правоснажним решењем Општинске управе Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и комуналне стамбене послове враћена тужиоцу у поступку деекспропријације;

–накнаду штете у износу од 7.875 хиљада динара по основу онемогућавања коришћења прилаза улици при чему је тужилац претрпео штету, услед радова на изградњи кишне и фекалне канализације у индустријској зони где је град Лозница суинвеститор са Републиком Србијом, Министарством економије и регионалног развоја и „Водопривреда“ ад.

–накнаду штете у износу од 4.000 хиљаде динара услед штете настале пожаром на објекту који је тужилац закупио од Месне заједнице Цикоте по основу ништавног уговора (по пресуди Општинског суда у Лозници).

**Парнични поступци - град Лозница као тужилац:** Градско јавно правобранилаштво као законски заступник града Лознице води 10 парничних поступака у којима се град Лозница појављује у својству тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 1.620 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се град Лозница појављивао у својству тужиоца односе се на спорове из имовинских односа и по основу уговора и оспореног потраживања, а највећи спор против Конфекције „Мода“ ад Лозница у износу од 501 хиљаду динара се тиче утврђивања права коришћења и предаје у државину зграде и земљишта. Поступак по наведеном спору је прекинут пред Основним судом јер је у току парница по тужби Републике Србије за излучно право за издвајање из стечајне масе непокретност и земљиште.

**Ванпарнични поступак:** Градско јавно правобранилаштво као законски заступник града Лозница води 9 ванпарничних поступака у којима се град Лозница појављује у својству противника предлагача. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 70.522 хиљаде динара. Према презентованој информацији од стране Градског јавног правобранилаштва, град Лозница у ревидираном периоду није водила ванпарничне поступке. На основу презентованих података, ванпарнични поступци у којима се град Лозница појављивао у својству противника предлагача односе се на предмете по основу утврђивања обавезе исплате новчане накнаде за земљиште које није било могуће вратити ранијим сопственицима, у складу са Законом о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа. Два највећа ванпарнична поступка односе се на поступак одређивања надокнаде за експрописану непокретност ранијег власника у износу од 24.098 хиљада динара, а други на одређивање новчане накнаде за земљиште које није могло бити враћено ранијим власницима у износу од 34.247 хиљада динара.

**Извршни поступци – град Лозница извршни дужник:** На основу података законског заступника, град Лозница је извршни дужник у 7 извршних поступака где вредност потраживања која су предмет извршења износи 847 хиљада динара.

**Извршни поступци – град Лозница извршни поверилац:** град Лозница је на основу података законског заступника извршни поверилац у 90 извршних поступака. Вредност укупних потраживања која су предмет извршења износи 2.888 хиљада динара

и 114 хиљада еура у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања. Већа потраживања у еврима се односе на наплату новчаних потраживања. Према презентованим подацима износ од 3 хиљаде еура се односи на наплату дуга према хипотекарној изјави по основу Уговора о позајмици за подстицај развоја пољопривредне производње, док се износ од 5 хиљада еура потражује по основу Уговора о додели позајмице за незапослене. Један од највећих спорова где је град Лозница стечајни поверилац односи се на потраживање од ХК „Вискоза“ад и други у износу од 43.584 хиљада динара (у презентованим подацима је назначено да се ради о утврђеним потраживањима, али је оспорено потраживање по камати, и поступак стечаја над наведеним стечајним дужником још увек није закључен).

**Стечајни поступци:** У 29 стечајних поступака укупно су пријављена и призната потраживања у износу од 64.078 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податке о вредностима тужбених захтева поднетих против корисника буџета града Лознице, вредностима захтева за извршење у извршним поступцима у којима су корисници буџета града Лознице у својству извршних дужника и закљученим вансудским поравнања којима су преузете обавезе на терет средстава буџета или је уређено измиривање преузетих неизвршених обавеза у наредној буџетској години.*

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице:*

1. да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; да одговарајућим надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законским роковима; да организују рад буџетске инспекције;

2. да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова који садрже расходе и издатке, исказане у обиму утврђеним у Упутству за припрему буџета, као и детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања;

3. да обезбеде услове да Одељење локалне пореске администрације обавља у целости послове утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода;

4. да прековремени рад одобравају након подношења захтева са описом околности које захтевају прековремени рад; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате;

5. да обрачун и исплату јубиларних награда и пореза на доходак грађана врше у складу са важећим законским и другим прописима;

6. да уговоре о привременим и повременим пословима закључују за послове који не трају дужи од 120 дана у години и да изврше измене и допуне Правилника о трошковима репрезентације;

7. да финансирање јавног информисања врше на основу аката који су усаглашени са законским и другим прописима.

8. да финансирање накнада за превоз ученика основних школа врше у пуном износу; да контролу обрачуна трошкова превоза запослених врше на основу увида у општа акта школа и валидних ценовника превозника; да трансфере школама извршавају након спроведених контролних поступака који обухватају праћење извршења позиције финансијског плана и контролу исправности рачуноводствене документације;

9. да у поступку планирања дотација политичким странкама утврђују апропријацију сагласно законским параметрима; да надзиру рад Комисије која је образована са задатком да обави расподелу средстава дотација у складу са општим актима као и да врши контролу наменског трошења средстава буџета утрошеног за дотације;

10. да, на основу периодичних извештаја корисника буџетских средстава, врше контролу извршења расхода и издатака из остварених наменских и сопствених извора корисника као и да захтевају благовремено подношење захтева за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода од корисника буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода.

11. да дефинишу контролне поступке које ће открити и спречити извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа и да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање;

12. да доносе планове јавних набавки који проистичу из финансијских планова корисника буџетских средстава који су донети на основу одобрених апропријација у Одлуци о буџету;

13. да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и својим интерним општим актима; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно; да одобравање расходања имовине на предлог комисије врше обазриво поштујући процедуру образложења уз инструкцију о поступању са расходованом имовином као и идентификовањем одговорног лица у случају мањка;

14. да, у оквиру започетих активности на попису имовине града као припремне радње која се спроводи сагласно обавезама прописаним Законом о јавној својини, идентификују имовину коју користи град Лозница као јединица локалне самоуправе и евидентира је у својим пословним књигама; да пословне објекте за које поседују недвосмислене доказе о праву својине на њима, евидентирају у својим пословним књигама, као и опрему коју су стекли путем донација и користе је за обављање својих законских надлежности;

15. да у својим пословним књигама и финансијским извештајима успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви; да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач;

16. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво предузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																									
7	5	1	0 5 9 2 0						0 7 1 7 1 4 1 2																																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38				
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ			Надлежни директни КБС																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ГРАД ЛОЗНИЦА (консолидовани завршни рачун буџета)

СЕДИШТЕ ЛОЗНИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 07171412

ПИБ 101198137 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,348,585	2,531,321	912,397	1,618,924
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,340,895	2,515,020	901,545	1,613,475
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	910,109	2,070,871	804,429	1,266,442
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	852,119	1,865,904	682,366	1,183,538
1005	011200	Опрема	48,445	193,620	121,581	72,039
1006	011300	Остале некретнине и опрема	9,545	11,347	482	10,865
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	112,139	117,417		117,417
1012	014100	Земљиште	112,139	117,417		117,417
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	266,572	256,616	86,565	170,051
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	254,807	249,243	84,505	164,738

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	11.765	7.373	2.060	5.313
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	52.075	70.116	10.551	59.565
1019	016100	Нематеријала имовина	52.075	70.116	10.551	59.565
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	7.690	16.301	10.852	5.449
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	5.318	7.756	2.488	5.268
1022	021100	Робне резерве	2.018	2.112		2.112
1023	021200	Залихе производње				0
1024	021300	Роба за даљу продају	3.300	5.644	2.488	3.156
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2.372	8.545	8.364	181
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.736	3.929	3.857	72
1027	022200	Залихе потрошног материјала	636	4.616	4.507	109
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	597.890	630.499	0	630.499
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	174.983	192.568	0	192.568
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	174.983	192.568	0	192.568
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	71.054	72.849		72.849
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	29.875	45.665		45.665
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним				0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

		предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	74.054	74.054		74.054
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				0
1042	112200	Кредити страним владама				0
1043	112300	Кредити међународним организацијама				0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				0
1047	112700	Стране акције и остали капитал				0
1048	112800	Страни финансијски деривати				0
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	266.191	289.307	0	289.307
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	187.291	216.563	0	216.563
1051	121100	Жиро и текући рачуни	174.618	198.638		198.638
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	815	1.569		1.569
1053	121300	Благајна	919	1.207		1.207
1054	121400	Девизни рачун				0
1055	121500	Девизни акредитиви				0
1056	121600	Девизна благајна				0
1057	121700	Остала новчана средства	10.939	15.149		15.149



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

1058	121800	Племенити метали				0
1059	121900	Хартије од вредности				0
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	63.461	60.708	0	60.708
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	63.461	60.708		60.708
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	15.439	12.036	0	12.036
1063	123100	Краткорочни кредити		32		32
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	15.185	11.079		11.079
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	254	925		925
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	156.716	148.624	0	148.624
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	156.716	148.624	0	148.624
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	27.170	2		2
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	107.395	116.113		116.113
1071	131300	Остала активна временска разграничења	22.151	32.509		32.509
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	1.946.475	3.161.820	912.397	2.249.423
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	27.723	27.710		27.710
<b>Ознака ОП</b>	<b>Број конта</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>Претходна година</b>	<b>Текућа година</b>
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>			250.775	251.197
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>			23.183	21.280
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>			23.183	21.280
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	21.981	20.059
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1.202	1.221
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>	0	0
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>	0	0
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	215	465
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	0	0
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	191	318
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	185	305
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	13
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

		расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	0	0
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	0	138
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		86
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		10
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		26
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		14
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	24	9
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	15	5
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	4	4
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	4	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1	
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>	0	0
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	28.247	47.507
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	6.238	5.408
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	6.238	5.408
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)</b>	14.989	2.877
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	14.989	2.877
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину*

<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>	5.207	5.377
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	5.207	5.377
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ( 1186 + 1187)</b>	724	28.968
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	724	28.968
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	1.089	4.877
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	360	4.505
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	623	372
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	106	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	93.299	88.740
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	9.544	14.570
1196	251100	Примљени аванси	2.261	3.227
1197	251200	Примљени депозити	7.283	11.343
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	83.755	73.148
1200	252100	Добављачи у земљи	83.755	73.148
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	0	1.022
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		38

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2012. годину

1206	254200	Остале обавезе буџета		39
1207	254900	Остале обавезе из пословања		945

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	105,831	93,205
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	105,831	93,205
1210	291100	Разграничени приходи и примања	2,327	1,107
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	38,789	24,922
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	55,788	42,142
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	8,927	25,034
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,695,700	1,998,226
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,535,274	1,820,556
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,535,274	1,820,556
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,340,895	1,613,476
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	7,690	5,449
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1,202	1,221
1220	311400	Финансијска имовина	103,929	98,273
1221	311500	Извори новчаних средстава	3,025	7,908
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11,464	14,061
1224	311900	Остали сопствени извори	69,473	82,610
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	157,655	174,363
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,341	4,026
1228	321312	Дефицит из ранијих година	1,570	719
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,946,475	2,249,423
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	27,723	27,710

Датум, 15.05.2012. . године

Лице одговорно за  
допуњавање обрасца

*Деполу*



Наређописац

*Кривошевић*