



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЛАЗАРЕВАЦ**

**Број: 400-3865/2016-04  
Београд, 15. децембар 2016. године**



## САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД .....	5
1.1 Циљ и метод провере .....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација .....	7
2.1.2 Неправилна организациона класификација .....	8
2.1.3 У консолидованом билансу стања није исказан део имовине градске општине Лазаревац .....	8
2.1.4 У пословним књигама Градске општине евидентирани зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву својине на њима .....	9
2.1.5 У пословним књигама Градске Општине је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	10
2.1.6 У пословним књигама општине је више исказана вредност нефинансијске имовине .....	10
2.1.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе .....	11
2.1.8 У пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач .....	12
2.1.9 У пословним књигама ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова .....	12
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	13
2.2.1 Неправилно обрачунате плате .....	13
2.2.2 Преузела обавезу и извршила расходе, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени .....	14
2.2.3 Градска општина Лазаревац преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом .....	15
2.2.4 Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације. ....	19
2.2.5 Градска општина Лазаревац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	22
2.2.6 Систем интерних контрола .....	26
2.2.7 Припрема и доношење Одлуке о буџету .....	26
2.2.8 Изворни приходи буџета Градске општине Лазаревац .....	28
2.2.9 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза .....	29
3. МИШЉЕЊЕ .....	31



**РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је градска општина Лазаревац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину, број 400-379/2015-04 од 15.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, број 400-215/2016 од 15.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1 Циљ и метод провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градске општине Лазаревац захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај, У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Градска општина Лазаревац мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја је уређен чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 15.12.2015. године до 15.03.2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### 2.1.1 Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода и издатака, односно приходи нису планирани и извршени према одговарајућој економској класификацији, јер су:

(1) расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932 хиљаде динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932 хиљаде динара због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину

(2) Приходи у финансијским извештајима су исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

(1) У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Лазаревац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе: приликом доношења Одлуке о буџету градске општине Лазаревац за 2016. годину ускладила економску класификацију за део расхода и издатака са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на групама конта код којих у Одлуци о буџету градске општине Лазаревац за 2014. годину економска класификација расхода и издатака није била одговарајућа, што је довело до неправилног извршавања, евидентирања и исказивања у финансијским извештајима, на појединим групама конта, и то: 423000 – Услуге по уговору и 541000- Земљиште.

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016.годину („Службени лист града Београда" број 90/2015), допис начелника Управе ГО Лазаревац.*

(2) Градска општина Лазаревац, за средства која су добијена од РБ „Колубара“, није евидентирала у 2015. и 2016. години, сходно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Градска општина Лазаревац, је одговорила у вези ове примедбе следеће „добровољни трансфери од правних лица представљају уговорни однос по важећим уговорима којима је дефинисан уплатни рачун. Како су у питању углавном уговорни односи са ЈП ЕПС РБ Колубара, измена важећих уговора је сложен процес, те ће се о примедбама Институције водити рачуна приликом закључења будућих уговора.“

*Доказ: Одлука о ребалансу буџета ГО Лазаревац за 2016. годину од 23.09.2016. године („Службени лист града Београда" број 95/2015), финансијски план МЗ Вреоци за 2016. годину од 23.12.2015. године.*

### **2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на буџетску класификацију веродостојни.

### **2.1.2 Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, у износу од 88.465 хиљада динара.

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

Градска општина Лазаревац је расходе за отплату домаћих камата у 2016. години планирала на разделу Управа (ек.кл 441000-Отплата домаћих камата). Управа ГО Лазаревац је расходе за отплату негативних курсних разлика планирала (група конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања) у оквиру расхода Управе Градске Општине, а не Органа, како је Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2016. годину планиран на наведени начин.

Предлог Институције о евидентирању расхода за текуће одржавање основних школа у оквиру Управе Градске Општине, а не ЈП Дирекција, је усвојен и Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2016. Годину. Предлог Институције о евидентирању расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у оквиру расхода на разделу Управе Градске Општине, је усвојен у случају субвенција Јавним предузећима чији је оснивач ГО Лазаревац.

ГО Лазаревац је у 2016. години планирала и евидентирала издатке за отплату главнице домаћим кредиторима у оквиру Управе Градске општине, а не Органа Градске општине Лазаревац.

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016.годину („Службени лист града Београда" број 90/2015).*

#### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на неправилну буџетску, организациону класификацију, веродостојни.

### **2.1.3 У консолидованом билансу стања није исказан део имовине градске општине Лазаревац**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

ГО Лазаревац није евидентирала у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника, а у консолидованом билансу стања није исказала: седам јединица локала површине 3.739 м<sup>2</sup>; 10 јединица пословног простора површине 723 м<sup>2</sup>.

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

Наведена неправилност се састоји у томе да се, пре свега усагласи евиденција основних средстава који се односе на зграде и грађевинске објекте са евиденцијом Републичког геодетског завода - Одељења за катастар непокретности Лазаревац и у пословним књигама евидентирају зграде и грађевински објекти који поседују доказ о праву власништва. Исто се односи и на евиденцију земљишта. Евиденција основних средстава која се односи на пословни простор, а није у књигама евиденције биће уведена на основу дописа, као и додатних доказа у вези власништва, односно корисништва које је одељење доставило Комисији за попис, а како је то наведено и у ставу 4.3.1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине и правилности пословања

Градске општине Лазаревац. Чињеница да треба усагласити евиденцију основних средстава који се односе на зграде и грађевинске објекте са евиденцијом катастра непокретности никада није била спорна, али се ради о великом послу који је перманентан, односно те податке треба сваке године ажурирати, што се исто односи и на земљиште. У том смислу надлежно одељење је тражило од начелника управе да се образује стручна комисија за проверу целокупног стања непокретности које су корисништво општине у свим катастарским општинама на територији ГО Лазаревац и на основу тога усагласити правно и фактичко стање у вези тих непокретности.

Градска општина Лазаревац је сачинила динамику рада број III-12 сл/2016 од 29.08.2016. године а која се односи на евидентирање имовине у РГЗ катастар непокретности следећим редоследом: (1) донели су Решење којим је одређена Комисија за процене тржишне вредности наведених непокретности, а након тога ће их Комисија за попис зграда и грађевинских објеката пописати у пописне листе, рок за попис три недеље, а укњижба шест месеци; (2) достављено је Решење о усвајању Извештаја о попису имовине, (3) за локале који нису укњижени у РГЗ –Служба за катастар непокретности предвиђен је рок 6 месеци, а за локале који нису корисништво ГО Лазаревац даће се Налог да се испишу из евиденције у року од месец дана, (4) за локал у закупу потребан је рок од три недеље за прибављање документације и (5) за 654 катастарских парцела потребан је рок од годину дана за формирање Комисије и укњижбу.

*Доказ: допис Комисији за попис Управе ГО Лазаревац од 01.03.2016. године, допис - захтев Начелнику управе ГО Лазаревац за формирање стручне комисије, Динамика рада градске општине Лазаревац број III-12 сл/2016 од 29.08.2016. године.*

#### **2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на део имовине ГО Лазаревац, веродостојни.

#### **2.1.4 У пословним књигама Градске општине евидентирани зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву својине на њима**

##### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У пословним књигама ГО Лазаревац три јединице стамбеног простора вредности 1.475 хиљада динара, је евидентирао без доказа о власништву.

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

Наведена неправилност се састоји у томе да се, пре свега усагласи евиденција основних средстава које се односе на зграде и грађевинске објекте са евиденцијом Републичког геодетског завода - Одељења за катастар непокретности Градске општине Лазаревац. Код појединих објеката се не слажу површине што ће се накнадно утврдити када се образује одговарајућа комисија општинске управе, три евидентирана стана који се налазе у пописним листама, али их нема у евиденцији катастра непокретности. Надлежно Одељење за имовинско-правне послове које је задужено за сву имовину је проверавало све чињенице које се односе на наведене станове и утврђено је да исти нису корисништво општине, односно општина нема никакве станове на наведеним локацијама, а налазе се у колективним стамбеним зградама. Имајући у виду наведено исти су уведени пре много година у пописне листе и највероватније су откупљени почетком 90-их година када је општина сходно Закону о становању вршила откуп станова, односно по захтевима корисника, односно закупаца тих станова, тако да исте треба избрисати из пописне листе. Евидентиран пословни простор у тачки 3. није споран и исти припада градској општини

Лазаревац, те се у вези истих проверава упис у катастру непокретности, а по потреби ће се проверити и површина. Примедба под тачком 4 није спорна јер је локал у ул. Краља Петра бр. 3 површине 42 м<sup>2</sup> општински, као и у ул. Др Ђорђа Ковачевића бр. 2 површине 74 м<sup>2</sup>, с тим да је овај последњи добијен решењем Трговинског суда од предузећа које је било у стечају, а на основу потраживања општине према истом.

Градска општина Лазаревац је сачинила динамику рада број III-12 сл/2016 а која се односи на евидентирање имовине у РГЗ катастар непокретности.

*Доказ: допис Комисији за попис Управе ГО Лазаревац од 01.03.2016. године, допис - захтев Начелнику управе ГО Лазаревац за формирање стручне комисије, од Већа Градске општине Лазаревац, динамика рада градске општине Лазаревац број III-12 сл/2016 од 29.08.2016. године.*

#### **2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву својине, веродостојни.

### **2.1.5 У пословним књигама Градске Општине је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У пословним књигама ЈП „Дирекција“ за износ од 97.108 хиљада динара више је исказало Нефинансијску имовину у припреми, а мање је исказало вредност на групи конта 014000- Земљиште.

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

ЈП „Дирекција“ је извршила прекњижавање наведеног износа на конто 014000-Земљиште.

*Доказ: Аналитичка картица 014000-Земљиште; налог за књижење број 8529 од 31.12.2015. године.*

#### **2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на вредност Нефинансијске имовине у припреми, веродостојни.

### **2.1.6 У пословним књигама општине је више исказана вредност нефинансијске имовине**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

У пословним књигама ЈП „Дирекција“ је више исказало вредност од 124.217 хиљада динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, за реконструкцију основне школе у Барошевцу и изградњу фискултурне сале ОШ у Барошевцу и који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти.

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

ЈП „Дирекција“, у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета исказује трошкове, издатке из осталих извора. У 2015. и 2016. години се наставља са реконструкцијом основне школе у Барошевцу и изградњом фискултурне сале.

*Доказ: XVI Привремена ситуација број 1207 од 29 августа 2015. године на износ од 101.076 хиљада динара, аналитичка картица 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми и картица.*

### **2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на вредност Нефинансијске имовине у припреми, веродостојни.

### **2.1.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Физичка лица - дужници кредита за комерцијалне потребе у износу од 5.234 хиљаде динара нису измиривали своје обавезе према ГО Лазаревац.

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

За правна и физичка лица, која су добила кредите, покренути су поступци извршења пред Основним судовима у Лазаревцу и Београду.

Неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја број 7: дужници за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе у износу од 5.234 хиљаде динара нису измирили своје обавезе према ГО Лазаревац. У Информацији од Правобранилаштва је дато обавештење за статус следећих предмета и то: И број 1319/10 предмет „Спектар-Ла“, И број 2061/13 извршни дужник „Милојевић Милијан“ из Лазареваца, И бр.23/2014 извршни дужник Јовановић Милија, И бр.17/2014 дужник Јовановић Милија, И бр.17/2014 извршни дужник Краљевић Станоје из Дудовице, И бр.3943/13 извршни дужник СТР“Анастасија“, И бр.1990/2013 извршни дужник СТЗР“Агрошумадија“ из Дудовице.

У предмету И број 2061/13 извршни дужник „Милојевић Милијан“ из Лазареваца, ГО Лазаревац је покретала поступке извршења, на основу извршне исправе, где је била заложена непокретност, како током поступка извршни дужник није измирио дуг, поступак је такав да се непокретност додељује извршном повериоцу, с тим што се вредност непокретности после друге продаје умањује за 30 %. Након добијања података од Одељења за финансије о преосталом стању дуга, покренут је парнични поступак, подношењем тужбе ради дуга, с обзиром да се добила заложена непокретност, а из њене вредности се ГО Лазаревац није намирила у потпуности.

У предмету извршења И бр.23/2014 извршни дужник Јовановић Милија током поступка извршни дужник је измирио главни дуг и уговорену камату, остала је само законска затезна камата, за коју се надамо да ће ускоро бити измирена, како бисмо на тај начин окончали овај предмет.

У предмету извршења И бр.17/2014 извршни дужник Краљевић Станоје из Дудовице, Закључком суда И бр.17/14 од 04.05.2015.године одређен је прекид поступка због смрти заложног дужника Милоја Станишића, извршни поверилац је као заинтересовано лице пред Основним судом у Лазаревцу покренуло оставински поступак иза смрти Милоја Станишић. Након окончања оставинског поступка извршење се наставља.

У предмету извршења И бр.3943/13 извршни дужник СТР“Анастасија“ суд је Закључком И бр.3943/13 од 25.03.2015.године обуставио поступак извршења, јер је извршни дужник измирио своју обавезу, а на основу налаза вештака.

У предмету извршења И бр.1990/2013 извршни дужник СТЗР“Агрошумадија“ из Дудовице, поступак је у фази вештачења, када буде процењена вредност непокретности биће заказана прва продаја.

У поступку извршења, извршни дужник Димитријевић Славица из Барзиловице, поступак је био прекинут због смрти заложног дужника Миомира Димитријевић



Закључком суда И бр.2062/13 од 17.09.2015. Извршни поверилац је поднеском од 04.11.2015. И бр.9/14 извршио субјективни преиначење.Чека се заказивање прве продаје, како би се наставио поступак.

*Доказ: Предлози за извршење на основу извршне исправе: И.бр.1319/10, И.1285/10, И.470/10, И2096/13, И2092/13, И.4010/13, И.1286/10, И бр.16/2014, И.13/2014, И.2061/13, И 23/2014, И17/2014, И 3943/2013, И 1990/2013, И 2062/13, И 2091/13, И 3987/13, И 1991/13, И 303/15, И 14/2014, И 1012/15, И 523/14, Информација од Правобранилаштва градске општине Лазаревац о предметима извршења на основу извршене исправе на дан 29.08.2016. године.*

### **2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе потраживања за кредите дате физичким лицима за комерцијалне потребе, веродостојни.

### **2.1.8 У пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

У пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.655.785 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

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

ГО Лазаревац на ову неправилност је поступила на следећи начин и то: извршила евидентирање учешће капитала Предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац, а за ЈП КП „Лазаревац“ је доставила динамику процене за евидентирање капитала.

*Доказ: Уговор о преносу удела у привредном друштву за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ д.о.о. Лазаревац закључен 21.06.2007. године између Рударског басена Колубара д.о.о. Лазаревац и Градске општине Лазаревац, Извод из Агенције за привредне регистре од 06.10.2016. године; аналитчка картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама; Динамика процене капитала ЈП КП „Лазаревац“ Лазаревац.*

#### **2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе учешће ГО Лазаревац у својим књигама учешће у капиталу правних лица чији је оснивач, веродостојни.

### **2.1.9 У пословним књигама ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У пословним књигама и Билансу стања ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова 22.091 хиљаде динара и то из ранијих година у износу од 9.545 хиљада динара и плаћање од 90 % од уговореног износа од 12.546 хиљада динара. Износ од 9.545 хиљада динара се односи на предузећа „Колубара грађевинар“ 1.080 хиљада динара, „Југинус“ 432 хиљаде динара, „Југопетрол“ 167 хиљада, ЈП КП „Лазаревац“ 7.866 хиљада динара из ранијих година (2006, 2008, 2010 и 2013. године). У 2014. години авансно плаћање од 90 % у износу од 12.546 хиљада динара, је извршено 26.12.2014. године за

уговорене радове одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара и магистралног цевовода „Ђелије“, а радови нису завршени у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора.

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

Код ЈП „Дирекција“ прихваћене су препоруке ревизора и у прилогу окончаних ситуација се налази Извештај Комисије за технички преглед изведених радова.

*Доказ: Окончане ситуације бр.1745 од 01.04.2016. године, ЈПКП „Лазаревац“, Записник о коначном обрачуну и примопредаји изведених радова, Закључак о изведеним радовима на капиталном одржавању водоводне линије у ул.1300 каплара у Лазаревацу, Коначни обрачун као прилог Закључак о изведеним радовима на капиталном одржавању водоводне линије у ул.1300 каплара у Лазаревацу, Записник о коначном обрачуну и примопредаји изведених радова, Окончане ситуације бр.2051 од 15.04.2016. године, Закључак о изведеним радовима на капиталном одржавању магистралног цевовода „Ђелије“, картицу добављача ЈПКП „Лазаревац“. аналитчка картица Аванса са спецификацијом Аналитчка картица Нефинасијске сталне имовине у припреми група конта 015000 (са спецификацијом који су објекти завршени).*

#### **2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на авансно плаћање, веродостојни.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1 Неправилно обрачунате плате**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Управа Градске општине Лазаревац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе, у износу од најмање 20.399 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица применом коефицијената који су виши од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и то: износ од 17.315 хиљада динара на име више исплаћених бруто плата запослених и износ од 3.084 хиљаде динара на име више плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Председник градске општине Лазаревац донео је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац I-01 број 110-20/2015 од 28.09.2015. године и Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац I-01 број 110-4/2016 од 10.02.2016. године, којим су усклађени коефицијенти запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На основу Правилника од 28.09.2015. године, начелник Управе градске општине Лазаревац донео је решења којима су запосленима утврђени коефицијенти, у којима се наводи да се исплата по овим решењима врши почев од 06.10.2015. године.

У новембру и децембру 2015. године, по предлогу начелника ресорних одељења, начелник Управе градске општине Лазаревац издавао је налоге за прековремени рад. Запослени који су били ангажовани ван редовног радног времена подносили су извештаје о обављеном послу са оствареним бројем сати прековременог рада, а на основу тих извештаја начелник Управе доносио је решења којим је утврђен број слободних сати које

ће запослени користити у наредном месецу. Сви запослени који су остварили ово право подносили су начелнику Управе градске општине извештај у коме се наводи да, због специфичности и обима посла нису били у могућности да искористе слободне сате. Ови извештаји су подношени пре истека месеца у коме је требало да користе слободне сате (23.12.2015. године за новембар године и 21, 22, 25.01.2016. године за децембар 2015. године). По подношењу ових извештаја начелник Управе је доносио решења којима је утврђено право на додатак на плату за остварене сате прековременог рада у висини основне плате запосленог увећане за 26%. Већи број запослених остварио је више од четири сата прековременог рада у току једног дана, а код одређеног броја запослених није достављен извештај о броју сати прековременог рада у току дана, већ само на месечном нивоу.

*Докази: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац I-01 број 110-20/2015 од 28.09.2015. године, Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених; Субаналитичке картице групе конта 411000 и 412000 за период 01.01-30.06.2016. године; Исплатни листићи за децембар 2015. године и јануар 2016. године; Рекапитулације обрачуна зарада и платни спискови запослених за децембар 2015. године и јануар 2016. године; Евиденција присутности на послу за децембар 2015. године и јануар 2016. године; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац I-01 број 110-4/2016 од 11.02.2016. године, Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених*

#### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршење неправилно обрачунатих плата, веродостојни.

### **2.2.2 Преузела обавезу и извршила расходе, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

ЈП „Дирекција Лазаревац“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 169 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за одржавање софтвера - базу података еко таксе.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

ЈП Дирекција је доставила уговоре о делу. ЈП Дирекција је доставила допис да је у 2015. години сачинила и доставила Уговоре о делу за послове ван делатности наручиоца и то: број 2311 од 24.05.2015. године, број 6344 од 11.12.2015. године и број 6532 од 17.12.2016. године са Извештајима о обављеном послу.

*Доказ: Уговори о делу број 2311 од 24.05.2015. године, број 6344 од 11.12.2015. године и број број 6532 од 17.12.2016. године Извештаји о обављеном послу број 2975 од 29.06.2015. године-за месец јун 2015. године, број 3673 од 31.07.2015. године-за месец јул 2015. године, број 4181 од 31.08.2015. године-за месец август 2015. године, број 4684 од 25.09.2015. године-за месец септембар 2015. Године, број 5233 од 23.10.2015. године-за месец октобар 2015. Године, Извештај 5863 од 25.11.2015. године за месец новембар, број 6550 од 18.12.2015. године-за месец децембар 2015. године.*



### **2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршење без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, веродостојни.

## **2.2.3 Градска општина Лазаревац преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Градска општина Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, помоћи, накнада социјалних давања, субвенције без Посебног програма, за изградњу примарног градског водовода за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, започети радови накнада за новорођену децу, без спроведеног јавног конкурса, ученичке и студентске стипендије, једнократне помоћи, изградња објеката без грађевинске дозволе, за редовно одржавање просторија МУП-а, систем рационализације и модернизације јавног осветљења, дате авансе без започетих радова водоводне мреже износу од 139.479 хиљада динара, код:

- 1) Органа општине, Скупштина, Председник у износу од 22.201 хиљаде динара за:
  - (1) накнада за новорођену децу 2.093 хиљаде динара,
  - (2) хуманитарна, спортска и остала удружења без спроведеног конкурса 4.102 хиљаде динара,
  - (3) ученичке и од студентске стипендије 15.213 хиљаде динара,
  - (4) једнократне помоћи 793 хиљаде динара;
- 2) Управе Градске општине је преузела обавезе и извршила плаћања за субвенције и то: 58.284 хиљада динара без Посебног програма за ЈП „Топлификацију“ и 26.563 хиљаде динара за изградњу примарног градског водовода Врбовно, Степојевац;
- 3) ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 25.754 хиљаде динара за :
  - (1) за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима 1.540 хиљада динара,
  - (2) започети радови без грађевинске дозволе на 14 објеката за које су (садржано у тачки 4 кључних неправилности) 35.107 хиљада динара,
  - (3) неправилно планиране и плаћене плате за законско умањење од 10% од основице 1.257 хиљада динара,
  - (4) редовно одржавање просторија МУП-а Лазаревац 332 хиљаде динара,
  - (5) реконструкцију Карађорђевог улице (садржано у тачки 4 кључних неправилности) 13.692 хиљаде динара;
  - (6) систем рационализације и модернизације јавног осветљења 10.079 хиљада динара,
  - (7) дате авансе без започетих радова на изградњи водоводне мреже и цевовода 12.546 хиљада динара;
- 4) МЗ „Вреоци“ у износу од 6.677 хиљада динара за спортска и остала удружења без спроведеног конкурса.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

- 1)
  - (1) Почетком буџетске 2014. године престало се са праксом исплаћивања једнократних помоћи породиљама, али због кашњења у достављању документације, породиље које су се породиле крајем 2013. године уз уредно поднету документацију, исплаћене су током буџетске 2014. године. Лазаревац. ГО Лазаревац није вршила исплату породиљама у 2015. и 2016. године.

*Доказ: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2015 и 2016. Годину и копија закључка Већа из 2011. године*

- (2) Према програмима коришћење средстава, износ од 4.102 хиљаде динара односио се за плаћања за хуманитарна, спортска и остала удружења, 793 хиљаде динара за једнократне помоћи. Програме је доносио председник, а требало је Веће и удружењима су средства одобравана без конкурса. Веће градске општине Лазаревац на седници одржаној 23.02.2016. године донело је следеће Програме: (1) Програм расподеле средстава из буџета намењених за унапређење и развој пољопривреде на територији градске општине Лазаревац у 2016. године (на предлог Савета за пољопривреду) 11-број: 06-36.2/2016; (2) Програм расподеле средстава из буџета намењених за развој и унапређење културе у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за културу) 11-број: 06-36.3/2016; (3) Програм расподеле средстава из буџета намењених унапређењу положаја националних мањина на територији градске општине Лазаревац у 2016. години (на предлог Канцеларије за националне мањине градске општине Лазаревац) 11-број: 06-36.6/2016; (4) Програм расподеле средстава из буџета намењених за социјалну заштиту у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за социјалну заштиту) 11-број: 06-36.8/2016; (5) Програм расподеле средстава из буџета намењених за социјалну заштиту из средстава донација у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за социјалану заштиту) 11-број: 06-36.9/2016; (6) Програм расподеле средстава из буџета намењених за финансирање активности предвиђених Локалним акционим планом за младе градске општине Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за младе) 11-број: 06-36.4/2016

Веће градске општине Лазаревац на седници заказаној за 17.03.2016. године је имало на дневном реду следеће програме: (1) Програм расподеле средстава из буџета намењених за развој и унапређење безбедности саобраћаја на путевима у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за безбедност саобраћаја на путевима градске општине Лазаревац), (2) Програм расподеле средстава из буџета намењених за развој и унапређење образовања у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за образовање), (3) Програм расподеле средстава из буџета намењених за спорт и физичку културу у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за спорт), (4) Програм расподеле средстава из буџета намењених за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица и повратника по реадмисији у градској општини Лазаревац у 2016. години (на предлог Савета за миграције). Расподела средстава буџета Градске општине Лазаревац која су планирана Програмима за 2016. годину, које је донело Веће Градске општине Лазаревац, вршиће се удружењима, на основу јавног конкурса.

*Доказ: Донети програми и предлози програма, донети програми и предлози програма за финансирање активности предвиђених Локалним акционим планом за младе, за унапређење и развој пољопривреде, за развој и унапређење културе, средства из буџета намењених унапређењу положаја националних мањина, за социјалну заштиту, за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица, за развој и унапређење безбедности саобраћаја, за унапређење образовања, за спорт и физичку културу;*

- (3) Исплата студентских и ученичких стипендија вршена је на основу Одлуке о оснивању Општинског фонда за стипендирање студената и постдипломаца коју је

Скупштина градске општине Лазаревац, донела на седници одржаној 31.01.2002. године, („Сл. лист града Београда“, бр.2/2002). Касније је назив измењен у фонд за стипендирање студената и средњошколаца („Службени лист града Београда“, бр.4/2006). Све одлуке објављене су у Службеном листу града Београда, а преко Градског секретаријата за скупштинске послове, који није ставио примедбу на законитост ових одлука. Градска општина Лазаревац, од школске 2014/2015. године не исплаћује студентске и ученичке стипендије.

*Доказ: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2016. Годину и Одлука о оснивању општинског фонда за стипендирање студената и постдипломаца*

- (4) У 2016. години ГО Лазаревац није вршила исплату једнократних помоћи.

*Доказ: Одлука о буџету ГО Лазаревац за 2016. годину аналитичке картице конта470000- Накнаде из буџета - 2016. година;*

2) Управа Градске општине у 2016. години нису планиране субвенције Јавним предузећима чији је оснивач ГО Лазаревац. Субвенција ЈП Београдски водовод је инвестиција заснована на скупштинским одлукама, протоколом са градом Београдом за изградњу примарног водовода Врбовно- Степојевац. У 2016. години Министарство је пренело наменски опредељена средства на групи конта 450000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

*Доказ: Закључак Владе за обезбеђена средства из Фонда солидарности Европске уније које су настале као последица катастрофе изазване великим поплавама из 2014. Године, број 401-35853/2016 од 08.04.2016. године, Закључак Председника градске општине број 217-51/2016 од 04.05.2016. године, Уговор број 44/1874 од 04.05.2016. године закључен између градске општине „Лазаревац“ и ЈПКП „Лазаревац“ .*

3)

- (1) У 2016. Години ЈП Дирекција Лазаревац у складу са препорукама вршила плаћања за безбедно одвијање саобраћаја на пружним прелазима.

*Доказ: План и програм пословања ЈП Дирекције за 2015.годину страна 28 – 139, Уговори са ЈП „Железнице“ Србије број 6396 од 14.12.2015.год. и 246 од 14.01.2016.год. Накнада трошкова за радове на одржавању путних прелаза за 2015.годину.*

- (2) ЈП Дирекција Лазаревац за започете радове на објектима прибавила следеће локацијске услове и грађевинске дозволе и то: локацијске дозволе број 350-162/16 од 05.07.2016. године, 350-505/2015 од 24.12.2015. године, и грађевинске дозволе број 351-223/16 од 13.04.2016. године за изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-222/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-220/16 од 15.03.2016. године за капитално одржавање фекалне канализације поред пруге (сточне пијаце), 351-221/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалне канализације – колектор од Липљанске до Ластине гараже, 351-428/16 од 18.04.2016. године за изградњу капитално одржавање фекалне канализације у Росићевој улици, 351-59/2016 од 30.03.2016. године за изградњу објекта породилишта I фаза, 351-337/16 од 04.12.2015. године за изградњу цеововда Бељина-Араповац.

*Доказ: Локацијске дозволе број 350-162/16 од 05.07.2016. године, 350-505/2015 од 24.12.2015. године, и грађевинске дозволе број 351-223/16 од 13.04.2016. године за*

изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-222/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-220/16 од 15.03.2016. године за капитално одржавање фекалне канализације поред пруге (сточне пијаци), 351-221/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалне канализације – колектор од Липљанске до Ластине гараже, 351-428/16 од 18.04.2016. године за изградњу капитално одржавање фекалне канализације у Росићевој улици, 351-59/2016 од 30.03.2016. године за изградњу објекта породилишта I фаза, 351-337/16 од 04.12.2015. године за изградњу цевовода Белина-Араповац

- (3) У 2016. Години ЈП „Дирекција“ је л планирала и платила а законско умањење од 10 % од основице за плате.

*Доказ: План и програм пословања ЈП Дирекције за 2015.годину и 2016.годину, Обрасци завршног рачуна, Извештај о извршењу буџета-Образац 5.*

- (4) У 2015. и 2016. години ЈП Дирекција Лазаревац није ангажовала средства за адаптацију просторија МУП-а Лазаревац.

*Доказ: План и програм пословања ЈП Дирекције за 2015.годину и 2016.годину, Обрасци завршног рачуна, Извештај о извршењу буџета-Образац 5*

- (5) ЈП Дирекција Лазаревац је даље наставила реконструкцију Карађорђевој улици - IV фаза по Уговору број 3820 од 02.08. 2016. године по спроведеном поступку.

*Доказ: План и програм пословања ЈП Дирекције за 2015.годину и 2016.годину, План јавних набавки ЈП Дирекције за 2015.годину и 2016.годину, Уговору број 3820 од 02.08. 2016. године.*

- (6) Систем рационализације и модернизације јавног осветљења је завршен у 2015. години.

*Доказ: План и програм пословања ЈП Дирекције за 2016.годину План јавних набавки ЈП Дирекције за 2016.годину.*

- (7) Уговори закључени са ЈПКП „Лазаревац“ за радове на капиталној изградњи инфраструктура су са датим авансима, али и започетим радовима према табели надзорног органа за одржавање комуналних објеката,

*Доказ: Локацијске дозволе број 350-162/16 од 05.07.2016. године, 350-505/2015 од 24.12.2015. године, и грађевинске дозволе број 351-223/16 од 13.04.2016. године за изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-222/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалних пунктних станица у Петки, 351-220/16 од 15.03.2016. године за капитално одржавање фекалне канализације поред пруге (сточне пијаци), 351-221/16 од 15.03.2016. године за изградњу фекалне канализације – колектор од Липљанске до Ластине гараже, 351-428/16 од 18.04.2016. године за изградњу капитално одржавање фекалне канализације у Росићевој улици, 351-59/2016 од 30.03.2016. године за изградњу објекта породилишта I фаза, 351-337/16 од 04.12.2015. године за изградњу цевовода Белина-Араповац, Табела надзорног органа за одржавање комуналних објеката.*

- 4) МЗ „Вреоци“ је у 2015. години према Образцу 5- Извештај о извршењу буџета евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 2.394 хиљаде динара. Начелник Управе Градске општине доноси Налог којим налаже директним и индиректним корисницима буџета градске општине Лазаревац да обезбеде уплату јавних прихода и примања на уплатне рачуне прописане Правилником о условима и начину и вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. У

2016. години финансијским планом МЗ Вреоци је планирала 4.933 хиљаде динара на групи конта 481000 – Донације невладиним организацијама.

*Доказ: Обрасци завршног рачуна Месне заједнице „Вреоци“ за 2015. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, Налог начелника Управе градске општине Лазаревац број 4-174/2016 од 14.03.2016. године, аналитичке картице МЗ Вреоци за групу конта 481000-Дотације невладиним организацијама, изводе Управе за трезор за МЗ Вреоци.*

**2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на расходе извршене у складу са законском регулативом, веродостојни.

**2.2.4 Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.**

**2.2.4.1 Опис неправилности**

Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 106.179 хиљада динара за средства из буџета и то:

- 1) Органи општине, Скупштина, Председник, ГО Лазаревац 8.263 хиљада динара,
- 2) Управе Градске општине у износу од 28.545 хиљада динара и
- 3) ЈП „Дирекција“ у износу 69.371 хиљада динара.

**2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

1) Органи општине, Скупштина, Председник и Управа градске општине Лазаревац су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу 88.115 хиљада динара. Од 2015. године извршења су била у оквиру износа планираних апропријација, са спецификацијама укалкулисаних, а неплаћених рачуна и са спецификацијама закључених уговора, на дан 31.12.2015. године осим за наведене апропријације.

(1) Скупштина општине

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група на конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а не доспеле обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
481	06020001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина	538	410	127	419		-292
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-292

На разделу Скупштина општине преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 292 хиљаде динара.

На конту 481000 – Донације невладиним организацијама преузете су обавезе у износу 419 хиљада динара за редован рад политичке странке „Наша кућа“ за период 2013. до 2015. године. Политичка странка није доставила број рачуна за уплату обрачунатог износа.



Доказ : Табеле са програмским активностима, Образац 5- Извештај о извршењу буџета ГО Лазаревац – Скупштина општине у периоду 01.01.-31.12.2015.године, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016.годину („Службени лист града Београда" број 90/2015), Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама („Сл. лист града Београда" бр. 81 /2015)

Председник и Градско веће

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група а конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Изврше ње	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене,не доспеле обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
422	20021003-превоз ученика-редован	75.899	73.320	2.578	8.657	0	-6.078
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-6.078

На разделу Председник и Градско веће преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6.078 хиљада динара.

На конту 422000 – Трошкови путовања преузете су обавезе у износу 8.657 хиљада динара по децембарском рачуну број 708-3 предузећа „Ластра“ д.о.о. за превоз ученика.

Доказ : Табеле са програмским активностима, Образац 5- Извештај о извршењу буџета ГО Лазаревац – Председник и градско веће у периоду 01.01.-31.12.2015.године, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016.годину („Службени лист града Београда" број 90/2015), рачун предузећа „Ластра“ д.о.о. број 708-3, Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама („Сл. лист града Београда" бр. 81 /2015)

2) Управа Градске општине Лазаревац у 2015. години није преузела обавезе у односу на одобрене апропријације.

Доказ : Табеле са програмским активностима, Образац 5- Извештај о извршењу буџета ГО Лазаревац –Управа Градске општине Лазаревац у периоду 01.01.-31.12.2015.године, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину („Службени лист града Београда" број 90/2015), Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама („Сл. лист града Београда" бр. 81 /2015)

3) ЈП „Дирекција“

извор финансирања - приходи из буџета (01)

Гр упа конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извр шење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
415	Функционисање локалне самоуправе	600	701	<b>-101</b>			<b>-101</b>
421	Функционисање локалне самоуправе	4.698	4.413	<b>284</b>	766		<b>-481</b>
	Улична расвета	35.500	35.550	<b>-50</b>	48.990		<b>-49.040</b>
424	Развој заједнице				23.753		<b>-23.753</b>
425	Одржавање путева	10.342	4.798	<b>5.544</b>	12.10		<b>-6.561</b>
511	Управљање отпадним водама	10.000	10.000		704		<b>-704</b>
	Јавна расвета	20.200	18.838	<b>1.361</b>	2.462		<b>-1.101</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора из буџета (01):							<b>-81.745</b>

На разделу ЈП „Дирекција“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 81.745 хиљаде динара.

На конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене преузете су обавезе у износу 102 хиљаде динара за накнаде за превоз на посао за децембар месец.

На конту 421000 – Стални трошкови, програмска активност Функционисање локалне самоуправе преузете су обавезе у износу 766 хиљада динара и односе на децембарске рачуне за телефоне, грејање и струју.

На конту 421000 – Стални трошкови, програмска активност Улична расвета преузете су обавезе у износу 48.990 хиљада динара и односе се на рачуне за јавно осветљење за месец август, септембар, октобар, новембар и децембар 2015. године и обавезе по репрограму дуга из 2012. године.

На конту 424000 – Специјализоване услуге, програмска активност Развој заједнице, преузете су обавезе у износу 23.753 хиљаде динара и односе се на накнаду за одводњавање предузећу „Србијаводе“ за период од 2011. до 2015. године.

На конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска активност Одржавање путева преузете су обавезе према „Београд путу“ а.д. у износу 12.106 хиљада динара и односе се на привремене ситуације у децембру месецу 2015. године.

На конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност Управљање отпадним водама преузете су обавезе у износу 705 хиљада динара и односе се на рачуне за одржавање фекалне канализације према рачунима ЈПКП „Лазаревац“ из децембра 2015. године.

На конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност Јавна расвета преузете су обавезе у износу 2.462 хиљаде динара и односе се на рачуне за набавку и уградњу опреме за расвету према предузећима „Марк Метал“ у износу 298 хиљада динара, „Аби инвест“ у износу 597 хиљада динара за рачуне из децембра 2015. године. Обавезе према предузећу „Електродистрибуција Лазаревац“ за јавну расвету у Дрену и Брајковцу у износу 1.269 хиљада динара се односе на рачуне из 2008. И 2013. Годину.

Доказ : Табеле са програмским активностима, Образац 5- Извештај о извршењу буџета ЈП „Дирекција“ у периоду 01.01.-31.12.2015. године. Финансијски план „ЈП Дирекција Лазаревац“, рачуни за јавно осветљење за месеце август, септембар, октобар и новембар 2015. године, Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама („Сл. лист града Београда“ бр. 81 /2015)

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у одазивном извештају, који се односе на преузете обавезе преко одбрене апропријације, су веродостојни.

#### **2.2.5 Градска општина Лазаревац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Градска општина Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 146.528 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 120.509 хиљада динара, преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:

(1) Органи општине, Скупштина, Председник у износу од 21.208 хиљада динара за услуге превоза ученика изнад уговореног износа;

(2) Општинска управа у износу од 10.858 хиљада динара и то: 4.465 хиљада динара за чишћење и одржавање хигијене у радним просторијама, 2.524 хиљаде динара за електричну енергију, 1.835 хиљада динара за централно грејање, 1.298 хиљада динара за фиксни телефон, 736 хиљада динара за адаптацију канцеларија ГО Лазаревац;

(3) ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 88.443 хиљаде динара и то: 34.418 хиљада динара за електричну енергију, 14.657 хиљада динара за услуге одржавање кишне канализације, 18.827 хиљада динара за услуге чишћења и прања улица, 1.433 хиљаде динара за чишћење стаза снега и леда, 5.825 хиљада динара за кошење травњака и амброзије у новембру месецу и садња сезонског цвећа, 10.000 хиљада динара за услуге редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац, 1.676 хиљада динара за услуге на санацији и измештању постојеће ограде и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, 677 хиљада динара за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима, 600 хиљада динара за набавку горива, 330 хиљада динара за централно грејање;

2) без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки је ЈП „Дирекција“ Лазаревац преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 13.982 хиљаде динара за: 95 хиљада динара за фиксни телефон, 333 хиљаде динара за дежурство у Штабу зимске службе, 254 хиљаде динара за канцеларијски материјал, 185 хиљада динара заштитна одела, 249 хиљада динара за стручну литературу, 206 хиљада динара за набавку намирница, 12.660 хиљада динара за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац;



3) нису поштовани законски прописи у области јавних набавки преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 12.037 хиљада динара директни и индиректни корисници буџетских средстава градске општине Лазаревац и то код:

(1) Општинске управе у износу од 4.883 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 3.400 хиљада динара за гориво за путничке аутомобиле, 1.483 хиљаде динара за услуге физичког техничког обезбеђења;

(2) ЈП „Дирекција Лазаревац у износу од 7.154 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 10.271 хиљаде динара за наставак I фазе модернизације Карађорђевог улице, 1.715 хиљада динара за уређење атарских – пољских путева, 2.315 хиљада динара за уређење атарских – пољских путева, 2.523 хиљаде динара за редовно одржавање објеката основних школа, 601 хиљаде динара за санацију кровова на објектима у улици Косте Рацина.

#### 2.2.5.2 Исказане мере исправљања

1)

(1) Органи општине: Скупштина, Председник и Веће ГО Лазаревац преузели обавезу и извршили плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за услуге превоза, изнад износа закљученог уговором. Планом набавки Органа ГО Лазаревац за 2015. годину под редним бројем 1.2.5 планирана је набавка превоза ученика основних школа на територији ГО Лазаревац и ученика специјалних школа у школској 2015/2016, поступак је спроведен и закључен је уговор са СП „Ластра“.

*Доказ: План набавки Органа ГО Лазаревац; Председник и Веће ГО Лазаревац за 2015.годину; Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-76/2015 од 07.07.2015.године; Уговор 111-10 број 404-72.6/2015 од 19.08.2015.године.*

(2) Управа ГО Лазаревац преузела обавезу и извршили плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију, за централно грејање, за фиксни телефони и за чишћење и одржавање хигијене.

Планом набавки Управе ГО Лазаревац за 2015.годину под редним бројем 1.1.1 планирана је набавка електричне енергије, поступак је спроведен и закључен је уговор са ЕПС Снабдевањем. Набавка централног грејања планирана је у 2015, сходно члану 7.став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Одредба овог члана закона се не примењује на набавке од наручиоца који су носиоци искључивог права. Законом о комуналним делатностима је прецизирано које су то делатности, ко их обавља. ЈП „Топлификација“ је предузеће за дистрибуцију топлотне енергије које је основано за обављање поменуте комуналне делатности на територији ГО Лазаревац, а основала га је Скупштина ГО Лазаревац. С обзиром да у оснивачком акту није било назначено искључиво право, извршена је измена акта. Планом набавки Управе ГО Лазаревац за 2015 годину под тачком 1.2.5. планирана је услуга фиксне телефоније, поступак је спроведен и закључен је уговор. Набавка услуга чишћења и одржавања хигијене у радним просторијама ГО Лазаревац планирана је у 2016. години, сходно члану 7а. Закона о јавним набавкама, на основу чега је закључен уговор са ЈПКП „Лазаревац“.

У 2016. години Управа ГО Лазаревац неправилност око набавке услуге физичко-техничког обезбеђења отклониће када се спроводи поступак наведене јавне набавке.

Набавка услуге физичко-техничког обезбеђења предвиђена тачком 1.2.3 Плана набавки Управе ГО Лазаревац за 2015. годину поступак је спроведен и закључен је уговор.

*Доказ: План набавки Управе ГО Лазаревац за 2015.годину, Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-52/2015 од 11.05.2015.године. -Уговор 111-10 број 404-52.6/2015 од 01.07.2015.године, б)измена оснивачког акта ЈП „Топлификација“,Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-114/2015 од 28.12.2015. године (допуњена захтевом за сагласност ради преузимања обавеза по основу вишегодишњих уговора ,УПР обрасцем и сагласношћу за закључивање двогодишњег уговора), Уговор 111-10 број 404-52.6/2015 од 01.07.2015. године, Уговор 1-0 број 404-21.12016 од 28.01.2016.године.*

(3) ЈП „Дирекција“Лазаревац

Скупштина ГО Лазаревац је донела Одлуку о измени и допуни одлуке о оснивању ЈП за дистрибуцију топлотне енергије ЈП Топлификација и ЈП за комуналну привреду (ЈПКП) „Лазаревац“.

Износи обавеза и плаћање енергије, заједничка комунална потрошња (одржавање, кишне канализације, зеленила, улица у зимском периоду, јавне расвете, измештање ограде гробља, одржавање некатегорисаних путева, чишћење и прање улица), затим горива и централно грејање је извршена без спроведене ЈН. Електродистрибуција-ЕПС- реализација је основ постојећи Уговор о испоруци електричне енергије, са ЈПКП Лазаревац уговорене услуге сходно члану 7. Закона о јавним набавкама, јер је исто основано од сране ГО Лазаревац као Јавно предузеће и имају део искључивог права, које се проширило накнадно за поједине врсте делатности. Централно грејање (основано од ГО Лазаревац) као једини добављач из поменуте делатности.

„ЈП Дирекција“ Лазаревац није спроводила поступак набавке електричне енергије обзиром да има закључен уговор са ЈП ЕПС снабдевање бр.07-2014-22, наш бр.166 од 16.01.2014. године а у 2013. години због дуга према ПД „Електросрбија“ д.о.о Краљево, закључен споразум о регулисању дуга за електричну енергију бр.5729 од 29.10.2013. године, по основу Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије, бр.2233/3-13 од 25.07.2013. године.

У складу са чланом 1. став 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац („Службени лист града Београда“ бр.23/2011-пречишћен текст, 62/2012, 12/2013 и 29/2013), наводи се да Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац има искључиво право обављања делатности наведених у алинејама 1, 2, 3, 5, 6, 12, 19, 25, 27 и 44).

Уговори о чишћењу и прању улица на територији ГО Лазаревац са ЈПКП „Лазаревац“, је дато ЈП КП сходно Одлуци о одржавању чистоће члан 3. на име искључивог права („Службени лист града Београда“ бр. 27/2002,11/2005,6/2010 др, Одлуке бр.2/2011, 10/2011 друге одлуке 42/2012 и 31/2013).

*Докази: Одлука о допуни одлуке о оснивању ЈП за комуналну привреду Лазаревац број 06-165/2015 од 24.07.2015. године, Одлука о допуни одлуке о оснивању ЈП за дистрибуцију топлотне енергије ЈП Топлификација Лазаревац број 06-165/2015 од 24.07.2015. године, Уговор о испоруци електричне енергије закључен са ЕПС снабдевање бр.07-2014-22. наш бр. 166 од 16.01.2014.године; Споразум о регулисању дуга за електричну енергију бр.5729 од 29.10.2013.године, Одлука Управног одбора ЈП Електропривреда Србије .бр.2233/3-13 од 25.07.2013.године.*

2) У 2015. години Скупштина је донела измену и допуну Одлуке о оснивању ЈП за комуналну привреду Лазаревац број 06-165/2015 од 24.07.2015. године,

*Доказ: Одлука о допуни одлуке о оснивању ЈП за комуналну привреду Лазаревац број 06-165/2015 од 24.07.2015. године.*

3)

(1) У 2016. години ГО Лазаревац све трошкове и издатке је планирана Програмом и финансијским планом, као и Планом јавних набавки. Градска општина Лазаревац преузела обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, а односе се на:

Набавке у којима није вршено испитивање и истраживање тржишта и одступање закљученог уговора у односу на модел уговора. Наведена неправилност исправљена је у наредним набавкама када је вршено испитивање и истраживање тржишта, а у моделу уговора у конкурсној документацији стоји напомена да ће у уговору који буде закључен са изабраним понуђачем бити изостављени непотребни чланови у односу на модел уговора, пример :уколико је понуда самостална изоставиће се делови уговора који се односе на подизвођаче, чланове групе и слично.

Набавке за гориво и техничко обезбеђење у којима у конкурсној документацији нису наведене количине, врста и техничке карактеристике, место извршења и рок извршења, као и обезбеђивање гаранције за квалитет који одговара прописима и стандардима за овакву врсту посла уз напомену да сем количина. Наведена неправилност исправљена у у набавкама за гориво и техничко обезбеђење којима су планиране оквирне количине, као и да се из доказа у прилог може видети да иста садржи врсту и техничке карактеристике место извршења и рок извршења, као и обезбеђивање гаранције за квалитет који одговара прописима и стандардима за овакву врсту посла.

Набавке у којима у комисија није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција. Наведена неправилност исправљена је у наредним набавкама када је комисија давала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција.

*Доказ: План набавки Управе ГО Лазаревац за 2015.годину, Пример спроведеног поступка набавке грађевинског материјала тачка 1.1.1 Плана набавки Органа: Председник и веће ГО Лазаревац за 2015. годину са прилозима; Техничка спецификација грађевинског материјала за интерно расељена лица са службеном забелешком о извршеном истраживању тржишта Повереника за избеглице број 70165-сл/05-2015 од 14.09.2015. године и изводима (истраживања) са интернета; Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-115/2015 од 10.12.2015. године; Модел уговора из конкурсне документације; Уговор 111-10 број 404-115.6/2015 од 01.02.2016.године. Пример спровођење поступка набавке репрезентације-услуге бифеа планирана тачком 1.2.7 Плана набавки Органа: Председник и веће ГО Лазаревац за 2014. годину са прилозима: Службена забелешка о извршеном истраживању тржишта 111-11 број:сл/2015 године од 19.11.2016. године; Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-107/2015 од 01.12.2015. године; Пример Одлука о додели уговора 111-10 број 404-76.5/2015 од 18.08.2015. године. Доказ: Одлука о покретању поступка 111-10 број 404-59/2015 од 20.05.2015. године - Управа градске општине, Уговор 111-10 број 404-59.6/2015 од 25.06.2015.године - Управа градске општине.*

(2) ЈП „Дирекција“ Лазаревац је у поступку ревизије донела План јавних набавки за 2015. Годину и доставила у Одазивном Извештају поступак јавне набавке за IV фаза реконструкције Карађорђевог улице“, Јавна набавка „Покривање трибина терена ФК – Колубара.

*Доказ: План јавних набавки ЈП „Дирекција“ Лазаревац од 04.08.2016. године, Јавна набавка „IV фаза реконструкције Карађорђевог улице“, Јавна набавка „Покривање трибина терена ФК -Колубара“.*

#### **2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатка, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојни.

### **2.2.6 Систем интерних контрола**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

Градска општина Лазаревац је предузела следеће мере и то: Председник ГО Лазаревац донео Одлуку о измени одлуке о образовању Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Градска општина Лазаревац је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 28.06.2016. године, Упутство о раду трезора („Сл.лист града Београда“ број 32/16); Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Лазаревац трезора („Сл.лист града Београда“ број 21/16).

*Доказ: Одлуку о измени одлуке о образовању Буџетског фонда за заштиту животне средине („Сл. лист града Београда бр. 32016); Захтев за брисање из евиденције буџетских корисника; Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 28.06.2016. године; Упутство о раду трезора („Сл.лист града Београда“ број 32/16); Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Лазаревац трезора („Сл.лист града Београда“ број 21/16).*

#### **2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на систем интерних контрола, веродостојни.

### **2.2.7 Припрема и доношење Одлуке о буџету**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- 1) локални орган управе надлежан за финансије није припремио и доставио директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета локалне власти,;
- 2) у достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција“ Лазаревац, седам дана; Прво приградско позориште Лазаревац,

четири дана; Туристичка организација градске општине Лазаревац, три дана, а Месне заједнице нису доставиле Предлоге финансијских планова;

3) предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

4) Општи део Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

5) у Посебном делу Одлуке о буџету ГО Лазаревац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;

6) Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације;

7) на разделу Органа општине, Скупштина, Председник планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти;

8) сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, као и расходи нису планирани Одлуком о буџету за 2014. годину.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

1) Поступци и активности приликом припреме и доношења буџета су поштовани у складу са Законом о буџетском систему. Недостаци у поступку доношења буџета кориговани су у мери у којој је било могуће с обзиром на непоштовање буџетског календара од стране Републике и Града и у складу са предузетим мерама по претходним тачкама.

*Доказ: Упутство за припрему буџета Градске општине Лазаревац за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину број: 111-02 Број: сл/2015 од 08.12.2015. године; Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама („Сл. лист града Београда" бр. 81 /2015); Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину ( „Сл. лист града Београда" бр. 90/2015).*

2) Индиректни и остали корисници буџетских средстава нису каснили у достављању предлога финансијских планова. Изјавом надлежног органа за финансије градске општине Лазаревац констатовано је да због недостатка фискалне стратегије од стране надлежног министарства нису били у могућности да испоштују буџетски календар.

*Доказ: Предлози финансијских планова за 2016. годину са доставницима, Предлог финансијског плана ЈП „Дирекција и буџетски фонд за заштиту животне средине“ Предлог финансијског плана за „Прво приградско позориште“ Лазаревац, Предлог финансијског плана МЗ Барошевац, Предлог финансијског плана МЗ Јунковац, Предлог финансијског плана МЗ Миросаљци, Предлог финансијског плана МЗ „Петка“, Предлог финансијског плана МЗ „Пркосава“, Предлог финансијског плана МЗ „Рудовци“, Предлог финансијског плана МЗ „Степојевац“, Предлог финансијског плана МЗ „Велики Црљени“, Предлог финансијског плана МЗ „Вреоци“, Предлог финансијског плана МЗ „Зеоке“, Предлог финансијског плана МЗ „Жупањац“, Предлог финансијског плана МЗ Араповац – средства самодоприноса, Предлог за финансирање расхода и издатака у месних заједница у ГО Лазаревац.*

3) Предлози финансијских планова садрже садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.



*Доказ: Предлози финансијских планова за 2016. годину, Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину ( „Сл. лист града Београда" бр. 90/2015).*

4) Општи део Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године,

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. Годину.*

5) ГО Лазаревац у Посебном делу Одлуке о буџету је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину ( „Сл. лист града Београда" бр. 90/2015).*

6) Одлука о буџету је припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације,

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину.*

7) Градска општина Лазаревац у 2016. години је правилно планирала средства на разделима у складу са Законом о буџетском систему.

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. годину.*

8) сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, као и расходи су планирани Одлуком ребалансу о буџету градске општине за 2016. годину.

*Доказ: Одлуком ребалансу о буџету градске општине за Лазаревац 2016. годину.*

### **2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на припрему и доношења буџета, веродостојни.

## **2.2.8 Изворни приходи буџета Градске општине Лазаревац**

### **2.2.8.1. Опис неправилности**

Изворни приходи буџета Градске општине Лазаревац нису правилно исказани, јер:

- 1) приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину у износу од 67.870 хиљада динара, што је супротно закону (износ од 47.502 хиљаде динара садржан у финансијским извештајима);
- 2) средства од закупа пословног простора у износу 8.885 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава;
- 3) Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги у износу од 3.872 хиљаде динара, што је супротно Закону о комуналним делатностима;
- 4) средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу 181 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода;
- 5) примања остварена од откупа станова у износу 238 хиљада динара евидентирана су на текућем рачуну ЈП „Дирекција“ Лазаревац, а нису уплаћена и евидентирана на рачун јавних прихода.

### 2.2.8.2. Исказане мере исправљања

1) Одлуком о буџету за 2016. годину градске општине Лазаревац планирани приходи и расходи од додатних активности буџетских корисника. ГО Лазаревац је дала налог буџетским корисницима да се уплата јавних прихода врши на прописане уплатне рачуне.

*Доказ: Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2016. Годину и Одлуком ребалансу о буџету градске општине за 2016. Годину.*

2) Приход од закупа-МЗ и даље се не уплаћује на уплатни рачун, с обзиром да обавезу по основу закупа обвезници извршавају као уговорну обавезу, по уговорима који су и даље важећи. Приход од закупа-МЗ и даље се не уплаћује на уплатни рачун, с обзиром да обавезу по основу закупа обвезници извршавају као уговорну обавезу, по уговорима који су и даље важећи. Нове поступке за издавање у закуп пословног простора спроводи Комисија за пословни простор. Приход од самодоприноса МЗ се наплаћује по Одлукама о увођењу самодоприноса, које су донете у складу са спроведеним референдумом, а на основу сагласности Скупштине ГО Лазаревац на текст одлуке, те се исте могу мењати само по процедури по којој су и донете. Нове Одлуке о самодоприносу дефинишу уплату самодоприноса на прописане уплатне рачуне. Добровољни трансфери од правних лица представљају уговорни однос по важећим уговорима којима је дефинисан уплатни рачун. За уговорне односе са ЈП ЕПС за огранак РБ Колубара, измена важећих уговора је сложен процес, те ће се о примедбама Институције водити рачуна приликом склапања будућих уговора.

*Доказ: Предуговор о закупу пословног простора 1-01 број 361-22/2016 од 23.02.2016. године, Одлуке о самодоприносу за Велике Црљене и Араповац,*

3) Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги.

4) Средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у 2016. години биће уплаћена на рачун јавних прихода, према упутству које је наложио начелника Управе ГО Лазаревац 111-12 број: 4-174/2016 од 14.03.2016. године.

*Доказ: Уговори између буџетских корисника и РБ Колубара.*

5) О правилности исказивања изворних прихода буџета Општине, у питању су примања остварена од продаје - откупа станова, по укидању Фонда солидарности и по Одлуци ГО Лазаревац, средства су остала ЈП Дирекцији за реализацију Програма и намена тих средстава дата.

*Доказ: Одлука о престанку Фонда за финансирање изградње станова солидарности („Службени лист града Београда“ бр.6/2009).*

### 2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на изворне приходе, веродостојни.

## 2.2.9 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

### 2.2.9.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

1) Управа Градске општине

ГО Лазаревац у својим пописним листама није пописала локале у: ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1. површине 83м<sup>2</sup>, објекат у улици Душана Петровића Шанета, Дом културе у МЗ Шопић, МЗ Јунковац, МЗ Дудовица, објекат кафана у МЗ Дудовица и зграду МЗ Барзиловица;

ГО Лазаревац није у својим пописним листама пописала земљиште које се налази у НЕП обрасцима.

2) ЈП „Дирекција“

Није пописана Нематеријална имовина у припреми са групе конта 015000;

Пописано је потраживање за учешће за станове 15%, на конту 122000 из пословних књига ЈП „Дирекције“, од предузећа Кабел инжењеринг у износу 2.312 хиљаде динара за која нема документације;

Пописна комисија није у листе Попис уносила колону "Количина по попису" већ је заокруживањем у листи по Пописним местима евидентирала имовину, а за имовину која се није налазила на пописном месту или је расходована писала "расход" или пописна места на којима се имовина у том тренутку налазила;

У пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином;

У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.2.9.2. Исказане мере исправљања

1) Управа Градске општине

Надлежно одељење је доставило списак објеката који нису евидентирани у пописним листама, као и списак земљишта у електронском облику који су пописани на НЕП обрасцима. Површине су дате према катастарском стању, док ће поједини докази о власништву, односно корисништву Градске општине бити достављени накнадно када Управа од надлежних органа добије исте, ради се о пресудама надлежних судова. Објекат Месне Заједнице Барзиловица је изостављен, јер за исти нема никаквих катастарских података, исти такође није ни снимљен, јер нема потребне грађевинске дозволе. Овај орган ће предложити да се у вези истог покрене поступак легализације.

*Доказ: Налог Допис Комисији за попис Управе ГО Лазаревац од 01.03.2016. године, Извештај о извршеном попису број 6899 од 31.12.2015. године; Извештај пописне комисије новчаних средстава потраживања, финансијских пласмана и обавеза; Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године; Извештај пописне комисије новчаних средстава и готовинских еквивалената, бонова за бензин и хартија од вредности, племенитих метала, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, активних и пасивних временских разграничења, Извештај Комисије за попис основних средстава (опreme), нематеријалне имовине, ситног инвентара и попис залиха, потрошног материјала, имовине других правних лица, образована је решењем број III-12 број 404-112/2015 од 04.12.2015. године, Динамика рада број III-12 сл/2016 од 29.08.2016. године*

2) ЈП „Дирекција“ је усвојила пропусте и неправилности сходно наведеном и извршила исправке.



*Доказ: Извештај комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава од 12.01.2016. године ЈП „Дирекција“, Налог за прекњижење са 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на 014100 – Земљиште.*

### **2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на попис имовине, потраживања и обавезе, веродостојни.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај градске општине Лазаревац је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић

Достављено:  
Градској општини Лазаревац  
Архиви