



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЛУГ, ЛУГ**  
**ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-325-2/2018-04**  
**Београд, 01. октобар 2018. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ..... 3**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ..... 3**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 5**

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЛУГ, ЛУГ ЗА 2017. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЛУГ

### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Месне заједнице Луг за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Луг је више исказала део расхода у износу 1.198 хиљада динара и мање је исказала део издатака за исти износ.

Месна заједница Луг је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за 197 хиљада динара, мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, биланса стања и јавних набавки Месне заједнице Луг за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017 годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Месне заједнице Луг, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Месна заједница Луг је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.741 хиљаду динара; без валидне рачуноводствене документације у износу 4.550 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке 542 хиљаде динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом,

другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**



**ПРИЛОГ – I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>13</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

#### 1) Економска класификација:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 1.198 хиљада динара и мањем износу од 1.198 хиљада динара (Напомена 4.1.1.2.)

- 2) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, за 197 хиљада динара мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за испоручену воду грађанима и правним лицима (Напомена 4.2.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Месне заједнице Луг препоручујемо да отклоне неправилности:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 4.1.1.2. - Препорука број 4.2).
- 2) Да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу потраживања (Напомена 4.2.1. - Препорука број 6.3).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

---

<sup>4</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>5</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<sup>6</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Луг за 2017. годину:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

- 1) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 1.741 хиљада динара за утрошену електричну енергију по рачунима из 2014., 2015, и 2016. године, (Напомена 4.2.2.).
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе без спровођења поступка јавне набавке у износу од 542 хиљаде динара, за набавку електричне енергије (Напомена 4.1.1.1.).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 4.550 хиљада динара, за радове и услуге евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 4.1.1.2.).
- 4) 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:

(А) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.):

- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- у пословним књигама један део обавеза према добављачима евидентирала је на основу уговора или предрачуна,
- не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

(Б) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.):

- има исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,
- авансна плаћања за нефинансијску имовину евидентирала на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

---

<sup>7</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>8</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Месне заједнице Луг препоручујемо да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомена 4.2.2. - Препорука број 7.1).
- 2) Да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Напомена 4.1.1.2. - Препорука број 4.1)
- 3) Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. (Напомена 3.1. —Препоруке број 1 и 2; Напомена 4.1.1.1. – Препорука број 3; Напомена 4.1.2.1. – Препорука број 5; Напомена 4.2.1. – Препоруке број 6.1 и 6.2; Напомена 4.2.2. – Препорука број 7.2).

#### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Месна заједница Луг је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

---

<sup>9</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ЛУГ, ЛУГ ЗА 2017. ГОДИНУ**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>4</b>
<b>4. Саставни делови финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>4.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>5</b>
<b>4.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>5</b>
<b>4.1.1.1. Стални трошкови, група– 421000 .....</b>	<b>5</b>
<b>4.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1.2. Издаци .....</b>	<b>8</b>
<b>4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000 .....</b>	<b>8</b>
<b>4.2. Биланс стања .....</b>	<b>9</b>
<b>4.2.1. Актива .....</b>	<b>9</b>
<b>4.2.2. Пасива .....</b>	<b>11</b>
<b>5. Набавке .....</b>	<b>14</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Месна заједница Луг је једна од десет месних заједница које се налазе на територији општине Беочин и припада Јужнобачком управном округу. Према попису становништва из 2011. године у насељу Луг је живело 709 становника.

Месна заједница Луг има својство правног лица у погледу права и обавеза утврђеним статутом општине Беочин, Одлуком о месним заједницама и Статутом Месне заједнице Луг.

Месну заједницу представља и заступа председник савета месне заједнице. Орган месне заједнице је Савет месне заједнице. Савет Месне заједнице Луг броји пет чланова који се бирају на период од четири године и могу бити опет изабрани. Право да бирају и да буду бирани имају грађани са подручја Месне заједнице Луг који имају бирачко право. Кандидат за члана Савета месне заједнице мора да прикупи најмање десет потписа бирача који подржавају његову кандидатуру.

Грађани у месној заједници, осим непосредног одлучивања о свим заједничким потребама грађана месне заједнице преко представника у Савету, одлучују о својим заједничким потребама путем референдума, збора грађана и одлучивањем путем давања изјава.

Савет Месне заједнице Луг може у циљу припреме, разматрања и решавања питања из надлежности месне заједнице, да образује стална и повремена радна тела: комисије, одборе и мировна већа. Стална и повремена радна тела броје највише три члана, од којих најмање један мора бити члан Савета месне заједнице.

Седиште Месне заједнице Луг је у Лугу, улица Маршала Тита бр. 69.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања у основна средства са стопама амортизације;

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година,

### **3. Интерна финансијска контрола**

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

#### **(А) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- у пословним књигама један део обавеза према добављачима евидентиран је на основу уговора или предрачуна,
- не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности.

#### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг: (1) да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, (2) да у пословним књигама, обавезе према добављачима, евидентирају на основу рачуна а не на основу уговора и предрачуна и (3) да устроје помоћну књигу основних средства са потпуним и детаљним подацима о основним средствима .

#### **(Б) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- има исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,

- авансна плаћања за нефинансијску имовину евидентирала на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

## Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг: (1) да утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и предузму неопходне мере и активности како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу као и да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу и (2) да авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

## 4. Саставни делови финансијских извештаја

### 4.1. Извештај о извршењу буџета

#### 4.1.1. Текући расходи

##### 4.1.1.1. Стални трошкови, група - 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.1: Група конта 421000

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Луг	1,780	2,299	1,967	1,967	86	100
2	Укупно организациона јединица	1,780	2,299	1,967	1,967	86	100
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 421000	47,075	48,048	40,883	40,883	85	100

На овом конту је евидентиран укупан расход у износу од 1.967 хиљада динара и то: 1) трошкови платног промета 24 хиљаде динара, 2) услуге за електричну енергију 1.888 хиљада динара, 3) услуге водовода и канализације једна хиљада динара, 4) одвоз отпада седам хиљада динара, 5) телефон, телекс и телефакс 28 хиљада динара и 6) интернет и слично 19 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.888 хиљада динара. Месна заједница Луг је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила са ЈП „ЕПС“ Београд Уговор о куповини електричне енергије од 11.08.2017. године. До закључења наведеног уговора претходно су извршени расходи за утрошену електричну енергију, набављену у 2017. години, у износу од 1.074 хиљаде динара и то за набављену електричну енергију у износу од 542 хиљаде динара, трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача у вредности од седам хиљада динара и трошкове услуге преноса и остали трошкови у износу од 524 хиљаде динара. Расходи за утрошену електричну енергију су извршени по рачунима испостављеним од ЈП „ЕПС“ Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Луг:

- закључила уговор о куповини електричне енергије са ЈП „ЕПС“ Београд који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- извршила расход од 542 хиљаде динара за набављену електричну енергију у периоду од јануара до августа 2017. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

### Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

#### 4.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела бр.2: Група конта 425000

у 000 дин

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Луг	4,197	4,810	4,708	3,510	73	75
2	Укупно организациона јединица	4,197	4,810	4,708	3,510	73	75
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 425000	75,797	78,110	70,044	57,441	74	82

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.708 хиљада динара, и чине их: (1) радови на водоводу и канализацији 756 хиљада динара и (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 3.952 хиљаде динара.



Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191). Евидентирани су расходи у износу од 3.952 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 4.550 хиљада динара, који су извршени по рачунима испостављеним од следећих добављача: „Стампродукт“ доо Беоцин 2.292 хиљаде динара; „Old hill capital“ доо Нови Сад 598 хиљада динара; „JP Morgan metal trade“ ПР Београд 599 хиљада динара; „Optimum point“ доо Петроварадин 579 хиљада динара и „DMV Behaton“ ПР Беоцин 482 хиљаде динара.

За узорковане расходе није нам презентована документација из које би се могло видети да су радови извршени, јер уз рачуне није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.).

У наредној табели дат је преглед узоркованих расхода:

Табела број 3: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање МЗ Луг по узоркованим рачунима

Р.Б.	ДОБАВЉАЧ	ОПИС	ДАТУМ РАЧУНА	ИЗНОС РАЧУНА У 000 ДИН
1	„Old hill capital“ доо Нови Сад	уређење атарских путева	27.02.2017	598
2	„Optimum point“ доо Петроварадин	уређење дивљих депонија	18.09.2017	579
3	„Стампродукт“ доо Беоцин	санација канала за одвођење атмосферских вода	19.04.2017.	599
4	„Стампродукт“ доо Беоцин	поправка стаза	12.05.2017	596
5	„JP Morgan metal trade“ ПР Београд	аутобуско стајалиште	12.07.2017	599
6	„Стампродукт“ доо Беоцин	тбр- санација путева	14.08.2017	249
7	„DMV Behaton“ ПР Беоцин	адаптација спортског објекта	27.11.2017	482
8	„Стампродукт“ доо Беоцин	уређење јавних површина	19.06.2017	599
9	„Стампродукт“ доо Беоцин	тбр- постављање снегобрана	14.12.2017	249
УКУПНО				4,550

**На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да је Месна заједница Луг:**

- извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 4.550 хиљада динара на основу рачуна уз које није достављена пратећа документација (грађевински дневници, записници о примопредаји, радни налози и сл.) којом би се потврдило извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 1.198 хиљада динара (аутобуско стајалиште и уређење површине око сеоске чесме), док су за исти износ мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Месна заједница Луг је почела са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из које се види врста и количина извршених радова. У поступку ревизије Месна заједница Луг је доставила документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 497 хиљада динара. Увидом у исту утврђено је да је плаћање извршено на основу валидне рачуноводствене

документације, односно на основу документације која потврђује да су фактурисани и плаћени радови и изведени.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да наставе са обезбеђивањем валидне рачуноводствене документације пре вршења плаћања фактурисаних радова односно услуга.

#### Ризик

Плаћањем од стране корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг (1) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и (2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 4.1.2. Издаци

##### 4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 4 : Група конта 511000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Луг	10,347	10,379	7,914	9,112	88	115
2	Укупно организациона јединица	10,347	10,379	7,914	9,112	88	115
3	УКУПНО ОПШТИНА БЕОЧИН- Група 511000	144,311	146,473	65,656	79,449	54	121

Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 7.914 хиљада динара а чине их издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 7.540 хиљада динара и издаци за пројектно планирање у износу од 374 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката (конто 511200). Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 7.540 хиљада динара. Узорковани су издаци за:

- инвестицију „Изградња капеле и прилазног пута у Месној заједници Луг- прва фаза“, на основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са групом понуђача „Стампродукт“ доо Беоцин и „Беттеринг“ доо Нови Сад. Вредност уговорених радова износи 2.152 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.583 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност укупно изведених радова износи 2.413 хиљада динара колико је и исказано у коначном рачуну,

- инвестицију „Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг (IV фаза)“. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Карин Комерц МД“ доо Ветерник. Вредност уговорених радова износи 6.019 хиљада динара без ПДВ-а,

односно 7.223 хиљаде динара са ПДВ-ом. Испостављена је окончана ситуација где је исказана укупна вредност изведених радова 5.629 хиљада динара. У 2017. години плаћено је 3.698 хиљада динара и ПДВ у износу од 1.103 хиљаде динара. Извршена је примопредаја радова о чему је сачињен Записник од 27.11.2017. године.

У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектно планирање (конто 511400). Евидентирани су издаци за пројектно планирање у износу од 374 хиљаде динара.

Месна заједница Луг закључила је Уговор о изради пројектно-техничке документације за објекат капела са „Гаф инжењеринг Ференц Каса“ ПР Темерин у износу од 374 хиљаде динара без ПДВ-а. Плаћено је 100% авансно на основу закљученог уговора. Након испоручене пројектно-техничке документације „Гаф инжењеринг Ференц Каса“ ПР Темерин је Месној заједници Луг испоставио рачун број 34/2017 од 20.10.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се авансна плаћања погрешно евидентирају у пословним књигама на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на економској класификацији 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

#### **Препорука број 5**

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да се аванси за нефинансијску имовину исправно евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **4.2. Биланс стања**

#### **4.2.1. Актива**

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна актива Месне заједнице Луг вредности од 52.043 хиљаде динара.

#### **Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката, на економској класификацији Водовод у износу од 8.448 хиљада динара. Месна заједница Луг не води помоћну књигу основних средстава, а у узоркованој документацији утврђено је да су у пословним књигама евидентирана улагања у водоводну инфраструктуру на изворишту воде у Лугу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Месна заједница Луг не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100**

Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу 37.654 хиљаде динара, и то: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 965 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми 9.731 хиљада динара, други објекти у припреми 26.958 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврдили смо да је исказана следећа нефинансијска имовина у припреми: (1) канализација отпадних вода вредности 2.542 хиљаде динара

на основу привремене ситуације од 2007. године; (2) реконструкција и надоградња Дома културе у Лугу из 2007. године у вредности од 1.000 хиљада динара за који нам није презентован рачун; (3) изградња система за побољшање квалитета воде за водоснабдевање у насељеном месту Луг 2010. Године, вредности 3.353 хиљаде динара за који је испостављена привремена ситуација; (4) изградња капеле и прилазног пута у Месној заједници Луг - прва фаза вредности 2.413 хиљада динара из 2017. године; (4) изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг – четврта фаза вредности 4.801 хиљада динара. Исказани су и објекти у припреми у вредности 12.385 хиљада динара која се налази у почетном стању 2007. године а за коју не постоји рачуноводствена документација.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Месна заједница Луг исказала значајну нефинансијску имовину у припреми за коју је потребно утврдити степен довршености улагања и нефинансијску имовину која се користи потребно је књиговодствено пренети у употребу.

### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.**

Месна заједница Луг је приходе у износу од 1.244 хиљаде динара остварила од уплате грађана за испоручену воду.

Одлуку о учешћу грађана у реализацији пројекта – изградња водоводне мреже у Лугу, донео је Савет месне заједнице 13.02.2004. године. Одлуком је утврђено да се изградња водоводне мреже у Лугу реализује финансијским учешћем грађана месне заједнице. Са грађанима су закључени уговори о изградњи месне водоводне мреже где је инвеститор месна заједница Луг.

Цену воде је одредио Савет месне заједнице, Одлуком о начину и условима плаћања накнаде за утрошену воду од 26.11.2004. године и изменама Одлуке од 21.07.2017. године. Према добијеном образложењу у поступку ревизије, водомери се читавају до петог у месецу и на основу тог стања издају се рачуни. Потрошачи воде своје обавезе уплаћују на посебан наменски рачун месне заједнице, а месна заједница ова средства периодично преноси у буџет Општине преко рачуна за уплату јавних прихода - Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина.

Потраживања од грађана по основу издатих рачуна, као и извршене уплате од стране грађана, Месна заједница Луг евидентира у помоћној евиденцији. Потраживања се не евидентирају у главној књизи, тако да су у финансијским извештајима Месне заједнице Луг за 2017. годину, мање исказана потраживања у износу од 197 хиљада динара.

Општина Беочин је у члану 27. Одлуке о комуналним делатностима утврдила да комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Беочин обавља ЈКП „Беочин“ Беочин.

Иако су предузете активности од стране Општине на преузимању водоводне мреже од месних заједница и преноса ЈКП „Беочин“, преузимање није извршено од Месне заједнице Луг.

ЈКП „Беочин“ Беочин је против Месне заједнице Луг поднело тужбу Привредном суду у Новом Саду. Поступак је у току.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да потраживања у износу од 197 хиљада динара за испоручену воду грађанима и правним лицима, које је Месна заједница Луг евидентирала у помоћној евиденцији, нису

евидентирана у главној књизи нити исказани у финансијским извештајима, тако да су мање исказана краткорочна потраживања (122000) и мање обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да се потраживања евидентирају и у главној књизи и исказу у финансијским извештајима.

### Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да: (1) устроје помоћну књигу основних средства са потпуним и детаљним подацима о основним средствима, (2) утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и предузму неопходне мере и активности како би се започете инвестиције окончале и објекти пренели на употребу као и да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу и (3) потраживања, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником.

#### 4.2.2. Пасива

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна пасива Месне заједнице Луг вредности од 52.043 хиљаде динара.

**Обавезе према добављачима – конто 252000** исказане су у износу 3.935 хиљада динара.

За индиректног корисника Месну заједницу Луг упућено је три захтева за потврду стања обавеза (конфирмација), добијено је два одговора што је дато у следећој табели:

Табела број 5: Обавезе према добављачима у 000 динара

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама (у 000 динара)	Стање по примљеној конфирмацији (000 динара)	Више исказано (000 динара)	Мање исказано (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	МЗ Луг	3	2	1,932	1,932	0	0

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама Месне заједнице Луг износе 1.932 хиљаде динара, што представља 49% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима), колико су и укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације.

У следећој табели дат је 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 Месну заједницу Луг:

Табела број 6 :Преузете обавезе за корисника буџетских средстава Месна заједница Луг у 000 дин

	извор финансирања - приходи из буџета (01)	остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)
--	--	---

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање месних заједница	1.499	1.255	244	80		164		3	-3	1.781		-1.784
423	Функционисање месних заједница	184	183	1			1				20		-20
424	Функционисање месних заједница	12	11	1			1				33		-33
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						0	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					1.837

Месна заједница Луг је, за програмску активност „Функционисање месних заједница“, из осталих извора финансирања, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.837 хиљада динара, то: на групи конта 421 – Стални трошкови у износу од 1.784 хиљаде динара; на групи конта 423 - Услуге по уговору у износу од 20 хиљада динара; на групи конта 424 – Специјализоване услуге у износу од 33 хиљаде динара.

На групи конта 421 – Стални трошкови, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.784 хиљаде динара, од тога у износу од 1.741 хиљаду динара су преузете неизмирене обавезе по рачунима за утрошену електричну енергију за рад пречистача, бустер пумпе и бунара за воду, и то: по рачунима из 2014. године 457 хиљада динара; по рачунима из 2015. године 677 хиљада динара и по рачунима из 2016. године 607 хиљада динара.

Како је објашњено у оквиру конта 122100 - Потраживања од продаје и друга потраживања, Месна заједница Луг је у 2017. години остварила приход од уплате грађана за испоручену воду у износу од 1.244 хиљаде динара. Потраживања од грађана за испоручену воду на дан 31.12.2017. године износе 197 хиљада динара.

У писаном образложењу, које нам је достављено у поступку ревизије председник Савета месне заједнице Луг је навео да се средства од уплате грађана за испоручену воду користе наменски за утрошену електричну енергију рада бунара и евентуалне поправке на водоводној мрежи. Да су до маја 2014. године средства за утрошену електричну енергију рада бунара обезбеђивана из буџета општине, међутим, већ у току 2013. године обавезе за електричну енергију бунара за воду су почеле нередовно да се измирују а затим, касније (у 2014. години) и дефинитивно се престало са измиривањем ових обавеза из средстава буџета. Наводи се да месна заједница није била обавештена да се рачуни не плаћају а да су се након добијених пар опомена од испоручиоца

електричне енергије обратили Општини и да су дошли до информација да се рачуни за утрошену електричну енергију рада бунара неће измиривати из буџетских средстава, и да је месна заједница у обавези да сама обезбеди средства за ове трошкове. У међувремену дугови су се увећали и месна заједница је почела са измиривањем дуга, који је до тада већ у великој мери надмашио финансијску способност месне заједнице тј. висину средстава, прикупљених-уплаћиваних од грађана а по основу рачуна за испоручену воду. Тренутно се прво измирују рачуни за ел. енергију за бунар за воду, за текући месец а од остатка средстава, остварених од уплата грађана за испоручену воду, се измирују обавезе по основу старог дуга.

У пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу СЗР „Audio Migo“ Кисач у износу од 40 хиљада динара. У поступку ревизије презентован нам је рачун број 4 од 20.06.2009. године испостављен од СЗР „Audio Migo“ Кисач за услуге монтаже и демонтаже озвучења на износ од 60 хиљада динара и изводи Управе за трезор од 25.06.2009. године и 07.08.2009. године о извршеном плаћању по наведеном основу у укупном износу од 40 хиљада динара. На основу презентоване документације нисмо се могли уверити да ли је обавеза Месне заједнице Луг према добављачу СЗР „Audio Migo“ Кисач у износу од 20 хиљада динара више исказана услед погрешног књижења уплата или је обавеза створена по неком другом основу.

На групи конта 423 - Услуге по уговору, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 20 хиљада динара. У пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу Ресторан „Караш“ Беочин у износу од 20 хиљада динара и иста је евидентирана још у 2010. години на основу предрачуна број 134027 од 24.09.2010. године за ресторанске услуге. Укупни износ предрачуна је 125 хиљада динара. Месна заједница Луг је по овом основу извршила плаћање у 2010. години у износу од 55 хиљада динара и у 2011. години у износу од 50 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентован рачун испостављен од Ресторана „Караш“ Беочин на основу кога би се уверили да ли је услуга извршена у истом обиму као по предрачуну.

На групи конта 424 – Специјализоване услуге, преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 33 хиљаде динара. Од тога у пословним књигама Месне заједнице Луг, евидентирана је обавеза према добављачу „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад у износу од 30 хиљада динара и иста је евидентирана још у 2012. години на основу уговора број 02/2012 од 27.05.2012. године, за вршење надзора над радовима на уређењу атарског пута у насељу Луг. Уговорена вредност је 100 хиљада динара. У 2012. години Месна заједница Луг је извршила плаћање у износу од 70 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентован рачун испостављен од „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад на основу кога би се уверили да ли је уговорена услуга извршена и у ком обиму.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Луг:**

- преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.741 хиљаду динара за утрошену електричну енергију по рачунима из 2014., 2015, и 2016. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему,
- у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима, и то: „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад у 2012. години на основу уговора; Ресторан „Караш“ Беочин у 2010. години на основу предрачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг: (1) да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и (2) да у пословним књигама, обавезе према добављачима, евидентирају на основу рачуна а не на основу уговора и предрачуна и да изврше усаглашавање стања обавеза са добављачима: „Хидрогеолит“ Агенција за пројектовање“ Нови Сад, Ресторан „Караш“ Беоцин и СЗР „Audio Migo“ Кисач.

### **5. Набавке**

Месна заједница Луг је спровела три поступка јавне набавке, од чега два поступка јавне набавке мале вредности укупно уговорене вредности 2.451 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.941 хиљада динара са ПДВ-ом, и један отворени поступак јавне набавке чија је уговорена вредност 6.019 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.223 хиљаде динара са ПДВ-ом.

*Јавна набавка бр. 6/2017 – Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Луг (четврта фаза)*

Процењена вредност јавне набавке износи 6.331 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о именовању комисије за јавну набавку, донео је председник Савета Месне заједнице Луг 23.05.2017. године. У конкурсној документацији (страна 7/39) утврђено је да је обавезно да понуђач посети локацију која је предмет јавне набавке чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Благовремено је достављена једна понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда од 26.06.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда од 28.06.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је Савет Месне заједнице Луг 29.06.2017. године, након тога са „Karin komerc“ доо Ветерник закључен је уговор од 07.07.2017. године. Истог дана је објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки. Вредност уговора износи 6.019 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Месна заједница Луг конкурсном документацијом предвидела обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је супротно члану 12. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Луг да поштују начело једнакости понуђача у складу са Законом о јавним набавкама.*