



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-300/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>8</b>

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД ЛОЗНИЦА

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Лознице за 2017. годину, који обухватају Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у консолидованом обрасцу Биланс стања града Лознице утврђене су следеће неправилности: није исказана имовина за коју је упис јавне својине града Лознице у току (87 пословних зграда, 42 стамбене зграде и стана, 6 пословних простора, 119 улица, 17 некатегорисаних путева,); није исказана имовина која је јавна својина града Лознице (37 пословних зграда, 19 стамбених зграда и станова, једна зграда за пословне услуге, један објекат водопривреде, два базена, два објекта за спорт и физичку културу, две зграде у функцији осталог образовања, једна зграда културе, 371 улица, 2787 некатегорисаних путева, 613 локалних путева и један трг); није исказано грађевинско земљиште (2.045 парцела укупне површине 536ха 91ар 40м<sup>2</sup>) и остало земљиште (3.897 парцела укупне површине 1045ха 64ара 25м<sup>2</sup>); више је исказана имовина у укупном износу од 43.261 хиљаду динара и то за: износ од 42.371 хиљаду динара колико износе улагања у непокретности које се воде у пословним књигама других корисника; део нефинансијске имовине у износу од 11.987 хиљада динара је евидентиран као имовине у припреми уместо у употреби, више исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 405 хиљада динара због грешке у књижењу; мање исказана финансијска имовина по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава; краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама за износ потраживања које администрира ЈП „Лозница развој“; мање је исказана финансијска имовина у износу од 7.697 хиљада динара, за износ потраживање по основу учешћа у делу добити јавних

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

предузећа чији је оснивач град; више су исказане Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за износ од 2.015 хиљада динара због грешке у књижењу и није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, у износу од 3.095 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима града Лознице, део прихода је исказан више у износу од 4.011 хиљада динара и мање је исказан у износу од 3.173 хиљаде динара, што се одразило на резултат пословања, јер је буџетски суфицит исказан мање за износ од 838 хиљада динара; део расхода и издатака је више исказан за 58.367 хиљада динара и мање исказан за 58.367 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Део расхода у укупном износу од 7.593 хиљаде динара (од чега је неправилност у износу од 3.009 хиљада динара обухваћена кроз неправилност везану за економску класификацију) није планиран и извршен у складу са прописаном функционалном класификацијом.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом 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 консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја 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 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, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, 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

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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 консолидованих 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 консолидованим 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**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Лознице за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Лознице, 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 ревизорски извештај, град Лозница је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 106.190 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 215 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 3.024 хиљаде динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 45.643 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 56.803 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 505 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Лозница није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: код прихода и примања; код припреме и доношења буџета и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да се ангажовање лица по основу обављања послова озакоњења објеката врши путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.

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

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима 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 консолидованим финансијским извештајима, 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 приходима, примањима, расходима и издацима, 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**

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

**Број: 400-300/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја</b> .....	<b>5</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја</b> ....	<b>6</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>7</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>11</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> .....	<b>11</b>
<b>6. Достављање одазивног извештаја</b> .....	<b>12</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину, у финансијским извештајима града Лознице, утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Град Лозница у својим пословним књигама није исказао следеће:

- имовина за коју је упис јавне својине Града у току и које није евидентирана у пословним књигама града: 87 пословних зграда, 42 стамбене зграде и стана, 6 пословних простора, 119 улица, 17 некатегорисаних путева (Напомена тачка: 5.3.2.1);

- имовина која је јавна својина града Лознице и то: 37 пословних зграда, 19 стамбених зграда и станова, једна зграда за пословне услуге, један објекат водопривреде, два базена, два објекта за спорт и физичку културу, две зграде у функцији осталог образовања, једна зграда културе, 371 улица, 2787 некатегорисаних путева, 613 локалних путева и један трг (Напомена тачка 5.3.2.1);

- грађевинско земљиште 2.045 парцела укупне површине 536ха 91ар 40м<sup>2</sup> и остало земљиште 3.897 парцела укупне површине 1045ха 64ара 25м<sup>2</sup> (Напомена тачка 5.3.2.1).

*У консолидованом обрасцу Биланс стања*

2. више је исказана имовина у укупном износу од 43.261 хиљаду динара и то за: износ од 42.371 хиљаду динара колико износе улагања града Лознице у непокретности које се воде у пословним књигама других корисника и улагања Предшколске установе „Бамби“ у износу од 890 хиљада динара у непокретности које се воде у пословним књигама других корисника (Напомене тачка: 5.3.2.1.);

3. део нефинансијске имовине у износу од 11.987 хиљада динара је евидентиран као имовине у припреми, иако су улагања окончана и стекли су се услови за пренос у употребу (Напомене тачка: 5.3.2.1.);

4. више је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 405 хиљада динара због грешке у књижењу (Напомене тачка: 5.3.2.1.);

5. мање је исказана финансијска имовина по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава (Напомене тачка: 5.3.2.1.);

6. краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама за износ потраживања које администрира ЈП „Лозница развој“ (Напомене тачка: 5.3.2.2.);

7. мање је исказана финансијска имовина у износу од 7.697 хиљада динара, за износ потраживање по основу учешћа у делу добити јавних предузећа чији је оснивач град, која нису евидентирана у пословним књигама (Напомене тачка: 5.3.2.2.);

8. више су исказане Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за износ од 2.015 хиљада динара због грешке у књижењу (Напомене тачка: 5.3.3.1);

9. није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, у износу од 3.095 хиљада динара (Напомене тачка: 5.3.3.1.);

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - 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.

## 10. Економска класификација

- Приходи су исказани су више у износу од 4.011 хиљада динара и у мањем износу од 3.173 хиљаде динара, што се одразило на резултат пословања, јер је буџетски суфицит исказан мање за износ од 838 хиљада динара (Напомене тачке: 5.1.1.);

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 58.367 хиљада динара и мањем износу од 58.367 хиљада динара што се није одразило на финансијски резултат пословања (Напомене тачке: 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.14; 5.1.3.19; 5.1.3.22; 5.1.4.1. и 5.1.4.3);

## 11. Функционална класификација

Део расхода у укупном износу од 7.593 хиљада динара (од чега је неправилност у износу од 3.009 хиљада динара обухваћена кроз неправилност везану за економску класификацију) није планиран и извршен у складу са прописаном функционалном класификацијом и то на апропријацијама Градске управе (Напомене тачке: 5.1.3.8; 5.1.3.10. и 5.1.3.19).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Лознице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да у својим пословним књигама потпуно и свеобухватно евидентирају имовину града (Напомене тачка: 5.3.2.1. - Препоруке број 34.1, 34.2 и 35);

2. да спроведу активности везане за пренос улагања у непокретности на кориснике јавних средстава у чијим пословним књигама су те непокретности евидентирани (Напомене тачка: 5.3.2.1. – Препорука број 34.3);

3. да инвестиције које су окончане и израђену пројектно техничку документацију пренесу са припреме у употребу (Напомене тачка: 5.3.2.1. – Препорука број 36);

4. да у финансијским извештајима исправно искажу нефинансијску имовину у залихама (Напомене тачка: 5.3.2.1. – Препорука број 37);

5. да у пословним књигама евидентирају целокупан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава (Напомене тачка: 5.3.2.2. – Препорука број 38);

6. да краткорочна потраживања свеобухватно искажу у финансијском извештају (Напомене тачка 5.3.2.2. – Препорука број 39);

7. да у пословним књигама евидентира тачно стање потраживања по основу учешћа у оствареној добити јавних предузећа (Напомене тачка 5.3.2.2. – Препорука број 40);

8. да обавезе по основу отплата камата домаћим кредиторима исказују у складу са прописима (Напомене тачка: 5.3.3.1. – Препорука број 41);

9. да успоставе равнотежу између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране (Напомене тачка: 5.3.3.1. – Препорука број 43);

10. да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка: 5.1.1. - Препорука број 16 и 17; Напомене тачка: 5.1.3.7. - Препорука број 20; Напомене тачка: 5.1.3.8. - Препорука број 21.2; Напомене тачка: 5.1.3.10. - Препорука број 23.3; Напомене тачка: 5.1.3.11. - Препорука број 24.1; Напомене тачка: 5.1.3.14. - Препорука број 26.2; Напомене тачка: 5.1.3.19. - Препорука број 27; Напомене тачка: 5.1.3.22. - Препорука број 29; Напомене тачка: 5.1.4.1. - Препорука број 30.2; Напомене тачка: 5.1.4.3. - Препорука број 32);

**11.** да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијима (Напомене тачка 5.1.3.8. – Препорука број 21.2; Напомене тачка 5.1.3.10. – Препорука број 23.3; Напомене тачка 5.1.3.19. – Препорука број 27).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Лозница је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 106.190 хиљада динара и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

**1.** Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 215 хиљада динара и то код:

- Установе за физичку културу „Лагатор“ у износу од 215 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.3.1. и Напомене тачка 5.1.3.2);

**2.** Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.024 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то:

- *Градска управа* у износу од 3.024 хиљаде динара за извршене расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 дана (Напомена тачка: 5.1.3.10.);

**3.** Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 45.643 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке износ од 43.310 хиљада динара и то:

- *Градска управа:* у износу од 1.948 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (Напомене тачка: 5.1.3.8.); у износу од 767 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (Напомене тачка: 5.1.3.8.); у износу од 37.750 хиљада динара за одржавање локалних некатегорисаних путева, изградњу фекалне канализације, опремање бунара, текуће поправке и одржавање јавне расвете, трошкове електричне енергије за јавну расвету у Бањи Ковиљачи и одржавање кишне канализације (Напомене тачка: 5.1.3.11.); у износу од 2.237 хиљада динара за услуге текућег одржавања зграда и објеката (Напомене тачка: 5.1.3.12) и у износу од 608 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (Напомене тачка: 5.1.3.13.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 2.333 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

- *Градска управа* у износу од 2.333 хиљаде динара по основу уговора о јавној набавци одржавања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, са роком важења од 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да 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 (Напомене тачка: 5.1.3.11).

**4.** Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 56.803 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- *Градска управа* у износу од 56.803 хиљаде динара по основу услуга по уговору (Напомене тачка 5.1.3.10).



5. Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора у износу од 505 хиљада динара и то:

- *Градска управа* у износу од 198 хиљада динара за превоз чланова КУД „Вук Караџић (Напомене тачка: 5.1.3.10) и у износу од 307 хиљада динара за средства пренета удружењима грађана (Напомене тачка: 5.1.3.20).

6. код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то (Напомене тачке: 5.1.1.и 5.1.2):

- утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода Град је поверио ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ уместо одељењу за ЛПА;

- град Лозница није утврђивао ни наплатио локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за држање средстава за игру (забавне игре на рачунарима, билијар, флипери, пикадо, стони фудбал, електронске видео игре) као ни за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења;

- град Лозница није вршио обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине;

- приходи остварени од донација и помоћи од међународних организација у износу од 19.104 хиљада динара нису уплаћена на прописани уплатни рачун;

- средства од откупа станова уплаћују се на рачун за посебне намене који се води у оквиру консолидованог рачуна трезора града Лознице, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода;

- примања у износу од 15 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода;

- *Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница*

- је закључила Уговор о закупу пословног простора, без претходно прибављене сагласности надлежног органа града Лознице;

- је приходе остварене од издавања у закуп пословног простора, полигона за вожњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада није уплатила на прописани уплатни рачун, а приходе остварене од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљада динара није уплатила на прописани уплатни рачун;

7. код припреме и доношења буџета (Напомене тачка: 4) утврђени су недостаци и неправилности и то:

- Одлуком о четвртм ребалансу у оквиру раздела 2 – Скупштина града Лознице расходи за накнаде одборницима у износу од 5.500 хиљада динара неправилно су планиране на групи конта 417000 - Посланички додатак уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору;

- Одлуком о четвртм ребалансу у оквиру раздела – 3 Градска управа, расходи за финансирање услуга зоохигијене у износу од 15.200 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту и на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на функционалној класификацији 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификацији 424000- специјализоване услуге;

- Одлуком о четвртм ребалансу у оквиру раздела 4 – Градско правобранилаштво града Лознице, расходи за финансирање Градског правобранилаштва у укупном износу од 6.651 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 330 – Судови, уместо на функционалној класификацији расхода 111 – Извршни и законодавни органи;

- Одлуком о четвртном ребалансу буџета града Лознице јавни приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 43.260 хиљада динара нису планирана на извору 01 – Приходи из буџета, јер иста нису уплаћивана на прописани уплатни рачун јавних прихода;

- Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа, расходи за услуге дератизације и систематске дезинсекције у укупном износу од 6.790 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 740 – услуге јавног здравства, уместо на функционалној класификацији расхода 560 – заштита животне средине неклассификована на другом месту;

- Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа, расходи за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне парове у укупном износу од 1.000 динара неправилно су планирани функционалној класификацији расхода 130 – Опште услуге уместо на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву;

- Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину, као саставни део Одлуке о буџету града Лознице за 2017. године, није објављено у Службеном листу града Лознице;

- Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину не садржи програмске информације, а које садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских и циљева који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката;

**8.** Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (Напомене тачка 5.3.1.):

- начелница Градске управе је донела Одлуку о одобравању расходања опреме без утврђеног начина поступања са наведеном опремом која се расходује,

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања, предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе и објашњења лица који рукују имовином,

- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о количини, јединици мере, врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази површини и структури објекта, катастарској парцели, листу непокретности, катастарској општини, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој групи према номенклатури средстава за амортизацију, податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност, и податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци,

- помоћна књига основних средстава не садржи податке о амортизационим групама и деловима амортизационих група основних средстава, само утврђену стопу амортизације основних средстава, која за део основних средстава не одговара стопи прописаној номенклатуром средстава за амортизацију,

- пописне листе за нефинансијску имовине не садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису,

- имовина која је дата на коришћење другим правним лицима није унета у посебне пописне листе, већ чини саставни део пописне листе нефинансијске имовине,

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није вршила утврђивање постојања додатних улагања или оштећења и употребљивост основних

средстава, осим за поједину опрему (административну опрему и остала нематеријална средства),

- пописом није обухваћено 15 активних подрачуна консолидованог рачуна града Лозница за Градску управу чији је салдо рачуна на дан 31. децембар 2017. године износио нула,

- пописом није обухваћена финансијска имовина и обавезе у износу од 14.596 хиљаде динара,

- попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

**9.** Град Лозница није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то:

(1) код контролног окружења нису донета стратешка документа и интерна акта којим би се успоставиле и примениле адекватне писане процедуре, како би спровели циљеве у одређеном времену на одговарајући начин, Градско веће и начелник Градске управе донели су више општих аката, што није у њиховој надлежности, (Напомене тачка: 3.1.1);

(2) код управљања ризицима није усвојена стратегија управљања ризиком нити се на одговарајући начин спроводе контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте се не анализирају и ажурирају најмање једном годишње ( Напомене тачка: 3.1.2.);

(3) контролне активности нису успостављене односно нису у потпуности ефикасне тако да: део имовине није евидентиран у пословним књигама града, попис имовине и обавеза није свеобухватан и није извршен на основу веродостојних докумената, није извршено редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње део прихода није уплаћен на прописан уплатни рачун јавних прихода; није вршен обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине, град Лозница није обезбедио у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом планирања поступака јавних набавки, није успостављена евиденција у којој су евидентирана сва акта и радње током планирања јавних набавки (Напомене тачка 3.1.3);

(4) код информисања и комуникација утврђене су следеће неправилности: део нефинансијске имовине евидентиран је у припреми уместо у употреби, евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи све прописане податке, ни податке о амортизационим групама, део расхода је планиран, извршен и евидентиран неправилном применом буџетске класификације, део датих аванса није евидентиран, пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета, апликативни софтвер за главну књига трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених података, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације је контолисао и одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено (Напомена 3.1.4.).

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

Одговорним лицима града Лознице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. да Установа за физичку културу „Лагатор“ обрачун и исплату плата директору и запосленима врши применом коефицијената у складу са прописима (Напомене тачка: 5.1.3.1, 5.1.3.2. – Препорука број 19);
2. да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене тачка: 5.1.3.10. – Препорука број 23.1 );
3. да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене тачка: 5.1.3.8. – Препорука број 21.1; Напомене тачка: 5.1.3.11. – Препоруке број 24.2 и 24.3; Напомене тачка: 5.1.3.13. – Препорука број 25.1);
4. да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 5.1.3.10. – Препорука број 23.4);
5. да расходе за дотације удружењима извршавају на основу спроведног јавног конкурса и закључених уговора (Напомене тачка: 5.1.3.10. – Препорука број 23.2; Напомене тачка: 5.1.3.20. – Препорука број 28);
6. предузимају мере за наплату јавних прихода (Напомене 5.1.1.и 5.1.2 – Препоруке број 7, 9, 11.1, 11.2, 13,15 и 18);
7. да приликом доношења Одлуке о буџету поступају у складу са прописима који се односе на припрему и доношење буџета (Напомене тачка: 4. – Препорука број 6);
8. да извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка: 5.3.1. – Препорука број 33);
9. да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене тачка: 3.1.1 и 5.1.1 – Препоруке број 1, 8,10. и 12; Напомене тачка: 3.1.2. и 5.1.1 – Препоруке број 2. и 14; Напомене тачка: 3.1.3; 5.1.3.14 и 5.3.3.1 – Препоруке број 3, 26.1 и 42; Напомене тачка: 3.1.4; 5.1.3.9; 5.1.3.13; 5.1.4.1 и 5.1.4.2 – Препоруке број 4, 5, 22, 25.2, 30.1 и 31; Напомене тачка: 3.1.3 и 6. – Препорука број 44).

##### 5. Мере предузете у поступку ревизије

Град Лозница је у току 2018. године предузео следеће мере:

- Скупштина града Лозница на седници од 12.06.2018. године, донела је Стратегију управљања ризицима града Лознице, са Регистром ризика,

-Скупштина града Лознице је на седница дана 12.06.2018. године донела следећа акта (која су претходно донета од стране ненадлежног органа): Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстав из буџета града Лознице за суфинансирање програма рада/пројеката којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите; Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се суфинансирају из буџета града Лознице, Правилник о одобравању и финансирању Програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Лознице и Правилник о начину суфинансирања пројеката цркава и верских заједница из буџета града Лознице,

- Градско веће је седници дана 26.06.2018. године донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2018. годину,

- Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ је уплатом износа 7.589 хиљада динара дана 13. марта 2018. године и ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ уплатом износа од 84 хиљада динара дана 08. јуна 2018. године и уплатом износа од 24 хиљада динара дана 26. јуна 2018. године у целости извршили обавезе према оснивачу,

- Градска управа је закључила Споразум о раскиду уговора за текуће поправке и одржавање зграде Градске управе и наведене услуге уврстила у Измену плана јавних набавки Градске управе за 2018. годину,

- у току 2018. године Градска управа је, након спроведених поступака јавне набавке закључила следеће уговоре: за радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица на територије града Лознице, за текуће поправке и одржавање јавне расвете и одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације.

#### *Предшколска установа „Бамби“ Лозница*

- је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима,

- је у току вршења ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лозница је донела Правилник о раду Предшколске установе „Бамби“ Лозница број 1381 дана 05. јуна 2018. године којим је уредила исплату накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада са важећим прописима.

#### *Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница*

- је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

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

Град Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ – II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400- 300/2018-04  
Београд, 01.октобар 2018. године**





## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Интерна финансијска контрола.....	6
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	6
3.1.1. Контролно окружење .....	6
3.1.2. Управљање ризицима.....	8
3.1.3. Контролне активности .....	8
3.1.4. Информисање и комуникације.....	10
3.1.5. Праћење и процена система .....	12
3.2. Интерна ревизија.....	13
4. Припрема и доношење буџета .....	13
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	16
5.1 Извештај о извршењу буџета – образац 5.....	16
5.1.1 Приходи .....	18
5.1.2. Примања.....	41
5.1.3 Текући расходи .....	42
5.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000.....	42
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	49
5.1.3.3. Накнаде у природи – група конта 413000 .....	50
5.1.3.4. Социјална давања – група конта 414000.....	50
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000.....	51
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000 .	53
5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000.....	54
5.1.3.8. Стални трошкови – група конта 421000 .....	55
5.1.3.9. Трошкови путовања, група конта 422000.....	58
5.1.3.10. Услуге по уговору – група конта 423000 .....	61
5.1.3.11. Специјализоване услуге – група конта 424000.....	67
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање - група конта 425000.....	75
5.1.3.13 Материјал, група конта - 426000.....	77
5.1.3.14. Отплата домаћих камата – група конта 441000.....	79
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000.....	81
5.1.3.16 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	83
5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	86
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери – група конта 465000 .....	87
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту - група конта 472000.....	87
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група конта 481000 .....	89
5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000 .....	94
5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - група конта 484000.....	94
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	95
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	95
5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000 .....	97

5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	98
5.2 Биланс прихода и расхода .....	101
5.2.1. Приходи и примања .....	103
5.2.2 Расходи и издаци.....	103
5.2.3 Резултат .....	104
5.3 Биланс стања – Образац 1 .....	104
5.3.1 Попис имовине и обавеза .....	104
5.3.2. Актива .....	109
5.3.2.1. Нефинансијска имовина.....	109
5.3.2.2. Финансијска имовина.....	124
5.3.3. Пасива.....	131
5.3.3.1. Обавезе .....	131
5.3.3.2. Капитал.....	145
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	146
5.5. Извештај о новчаним токовима .....	147
5.6. Остали делови финансијских извештаја .....	148
6. Јавне набавке.....	152
7. Потенцијалне обавезе.....	176

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Град Лозница смештен је на крајњем западу Србије, у подножју северних падина планине Гучево, у приобаљу Дрине која је велика и значајна река ширег региона, на надморској висини од 142 м. Територија града припада регији Доњег Подриња. Административно, град Лозница припада Мачванском округу захватајући 19% његове територије. Град заузима површину од 612 км<sup>2</sup>, од чега 59% чини пољопривредно земљиште, 32% је под шумом, а 9% је остало земљиште. На територији града постоје више извора термалне минералне воде по чему су познате Бања Ковиљача и Бања Бадања.

Према попису становништва 2011. године, град је имао 79.327 становника што је мање у односу на попис 2002. године за 7.086 становника (8,2%). Лозница има 14 основних школа, једну основну музичку школу и четири средње школе.

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

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Лозница је сврстан у групу недовољно развијених јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Град Лозница има својство правног лица, са седиштем у Лозници, Карађорђева број 2. На територији Града у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо. Статутом града Лознице утврђене су надлежности које Град, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом. Рачун извршења буџета Града Лознице је 840-33640-88 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Лознице у Управи за трезор Филијала Лозница.

## **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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања; Расходи за запослене, Услуге по уговору; Дотације невладиним организацијама и Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о комуналним делатностима ;
- Закон о раду;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о социјалној заштити
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о црквама и верским организацијама;
- Закон о црвеном крсту;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;

*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;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именовних и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

*Правилници:*

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о пореском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство града Лознице одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

##### 3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Лознице.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Лознице, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Лознице и Пословника Скупштине града Лознице, донели и следеће:

**Стратешка документа:** Локални антикорупцијски план града Лознице

**Одлуке:** Одлука о Градској управи града Лознице, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Лознице, Одлука о радноправном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града, Одлука о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора града Лознице за 2017. годину, Одлука о усвајању Локалног антикорупцијског плана града Лознице, Одлука о главном урбанисти града Лознице.

**Правилнике:** Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Лознице, Правилник о радним односима Градске управе, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Лознице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Лознице, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лознице, Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива

службених возила Градске управе града Лозница, Правилник о дисциплинској одговорности запослених у Градској управи града Лознице, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о трошковима репрезентације органа града Лознице, Правилник о безбедности информационо комуникационог система граде Лознице, Правилник о протоколарним и пригодним поклонима и др.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- није донета Стратегија безбедности саобраћаја за 2017. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима,

- коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини није ближе уређено прописом надлежног органа како је уређено чланом 49. Закона о јавној својини,

- Градско веће и начелник Градске управе донели су више аката, која по питањима која уређују спадају у општа акта, што није у складу са надлежностима утврђеним чланом 46, 52. а у вези са чланом 66. Закона о локалној самоуправи,

- одредбе општих аката којима се уређује исплата накнада трошкова изабраним и постављеним лицима и запосленима за долазак и одлазак са рада (Одлука о радно правном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града Лознице и Правилник о радним односима у Градској управи града Лознице) нису усклађене са прописима који регулишу наведену област,

- одредбе општег акта Предшколске установе „Бамби“ којима се уређује исплата накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада (Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Бамби“) нису усклађене са прописима који регулишу наведену област.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизији, Скупштина града Лознице је на седница дана 12.06.2018. године донела следећа акта (која су претходно донета од стране ненадлежног органа): Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Лознице за суфинансирање програма рада/пројеката којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите; Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се суфинансирају из буџета града Лознице, Правилник о одобравању и финансирању Програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Лознице и Правилник о начину суфинансирања пројеката цркава и верских заједница из буџета града Лознице.

Градско веће је седници дана 26.06.2018. године донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2018. годину.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа града и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да: донесу потребна интерна акта, општа акта доносе у складу са законом прописаним надлежностима органа, усагласе

одредбе интерних аката са одредбама законских прописа.

### **3.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>1</sup>, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- руководство града није израдило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

#### **Мере предузете у току ревизије**

У току ревизије, Скупштина града Лозница на седници од 12.06.2018. године, донела је Стратегију управљања ризицима града Лознице, са Регистром ризика.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

### **3.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града,
- начелница Градске управе је донела Одлуку о одобравању расходања опреме без утврђеног начина поступања са наведеном опремом која се расходује,
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања, предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе и објашњења лица који рукују имовином,
- пописне листе за нефинансијску имовине не садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

- имовина која је дата на коришћење другим правним лицима није унета у посебне пописне листе,
- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није вршила утврђивање постојања додатних улагања или оштећења и употребљивост основних средстава, осим за поједину опрему,
- пописом није обухваћено 15 активних подрачуна консолидованог рачуна града Лозница за Градску управу чији је салдо рачуна на дан 31. децембар 2017. године износио нула,
- пописом није обухваћена финансијска имовина и обавезе у износу од 14.596 хиљада динара,
- попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,
- није извршено редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње,
- нису спроведене контролне активности које би обезбедиле да се исплата средстава на име трошкова службених путовања врши по путним налозима који садрже све потребне податке у складу са прописима,
- део остварених јавних прихода није уплаћен на одговарајуће прописане уплатне рачуне јавних прихода,
- није вршен обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине,
- део уговора су корисници закључили са роком од 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године, а не садрже порписану одредбу 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,
- град Лозница није обезбедио у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом планирања поступака јавних набавки,
- није успостављена евиденција у којој су евидентирана сва акта и радње током планирања јавних набавки, како је прописано чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама,
- други недостаци код контролних активности приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Лознице за 2017. годину и у Напоменама из извештаја.

### **Ризик**

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, остварене јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуна јавних прихода, закључивање уговора у складу са прописима, поштовање законских прописа у спровођењу поступака јавних набавки.



### 3.1.4. Информисање и комуникације

Град Лозница врши информисање јавности преко своје интернет презентације, огласне табеле у Градској управи, локалних, регионалних и националних медија, штампаних и електронских медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У рачуноводству града Лознице у 2017. години коришћен је рачуноводствених софтвер Завода за унапређење пословања Београд за вођење главне књиге и обрачун и исплату плата запослених. Преско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“ Београд. За вођење помоћне књиге основних средстава користи се софтвер „Аgens osred“ – Програм за обрачун и евиденцију основних средстава.

На дан 31.12.2017. године град Лозница је имао шест директних корисника буџетских средстава и то: (1) Скупштина града, (2) Градоначелник, заменик градоначелника и помоћници, (3) Градско веће, (4) Градска управа, (5) Градско правобранилаштво Лозница и (6) Заштитник грађана и 61 индиректног корисника буџетских средстава (Установа за предшколско образовање и васпитање „Бамби“ Лозница, Установа за физичку културу „Лагатор“, Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница, Библиотека Вуковог завичаја, Туристичка организација града Лознице и 56 месних заједница).

Основне унутрашње организационе јединице које врше послове Градске управе су: Одељење за привреду и локални економски развој, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за планирање и изградњу, Одељење за инспекцијске послове, комуналну полицију и ванредне ситуације, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности и Одељење за рад органа града, информационе и заједничке послове.

Одељењем за финансије и локалну пореску администрацију руководи начелник. У одељењу се обаљају послове припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем Града, врше се послови извршења буџета, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и пословни јавних набавки.

Пренос средстава из буџета врши се директним и индиректним корисницима буџетских средстава, јавним предузећима, удружењима, верских заједницама, политичким странкама и другим корисницима. Директни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Извршавање апропријација директних буџетских корисника врши се на основу рачуноводствене документације (рачуни, ситуације, захтеви за дотације и субвенције). Приспела документација заступа се у Писарници која на отиску пријемног печата уноси редни број из Књиге примљених рачуна и датум. Документација се даље прослеђује начелнику Одељења за финансије и ЛПА, који је након пријема прослеђује координатору за рачуноводство односно ликвидатору. Након завођења примљених фактура оне се прослеђују у Одсеку за јавне набавке који проверава да ли је приспела документација у складу са уговорима о јавној набавци, о чему потврђује својим потписом и коментаром на рачуну. Потом ликвидатор

врши формалну, рачунску и суштинску контролу примљених рачуна и након унете обавезе аутоматски се креира захтев за плаћање, кога након контроле од стране координатора потписује руководилац директног буџетског корисника. Захтев уз пратећу документацију прилаже се уз решење за пренос средстава на основу кога се врши плаћање из буџета и које потписује градоначелник или заменик градоначелника.

Индиректни буџетски корисници своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора. Ови корисници своје захтеве за пренос средстава са пратећом документацијом достављају Градској управи. Након пријема на Писарници, захтев се доставља Одељењу за финансије и ЛПА, где се након уноса у евиденцију, врши контрола усаглашености са финансијским планом и Одлуком о буџету. Електронски се формира захтев који потписује координатор и начелник Градске управе. Решење за пренос средстава на основу кога се врши плаћање из буџета потписује градоначелник или заменик градоначелника.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци:**

- део имовине евидентиран је у припреми уместо у употреби,
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о количини, јединици мере, врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази површини и структури објекта, катастарској парцели, листу непокретности, катастарској општини, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој групи према номенклатури средстава за амортизацију, податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност, и податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци,
- помоћна књига основних средстава не садржи податке о амортизационим групама и деловима амортизационих група основних средстава, само утврђену стопу амортизације основних средстава, која за део основних средстава не одговара стопи прописаној номенклатуром средстава за амортизацију,
- део расхода је планиран, извршен и евидентиран неправилном применом буџетске класификације,
- део датих аванса није евидентиран,
- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са вођењем пословних књига и евидентирањем пословних књига на напред описан начин, јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити непоуздани.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да: да инвестиције инвестиције које су окончане и израђену пројектно техничку документацију пренесу са припреме у употребу; обезбеде евиденцију основних средстава у помоћној књизи основних средстава у складу са прописаним елементима, врше евидентирање датих аванса и да расходе евидентирају у складу са прописаним класификацијама и контним оквиром.

#### *Апликативне контроле*

Град Лозница за вођење главне књиге трезора користи софтвер Завода за унапређење пословања Београд. Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ обавило је преглед базе података рачуноводствених евиденција града Лознице. Пријем података је обављен у MDB формату над којим су извршене контроле. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду извештаја.

*Контрола равнотеже* – Главна књига није у равнотежи. У главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 315 дана, од којих 269 дана дневник није био у равнотежи.

*Контрола налога за књижење* – Налозима се бројеви додељују ручно. Две промене су евидентирани у главној књизи два дана раније у односу на датум са налога.

*Контрола датума* – У дневнику су налози евидентирани почев од 11.01.2017. године до 16.05.2018. године. **Ревизијом ИТ је утврђено следеће:**

- главна књига трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених података, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,

- не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације је контролисао и одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обезбеде софтвер за вођење пословних књига који ће обезбедити да евидентирање пословних промена у пословним књигама буде хронолошки, уредно и ажурно и да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### **3.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Градоначелник града Лознице је 18.05.2017. године донео Одлуку о постављењу буџетског инспектора града Лознице, на основу које је донето решење о распоређивању једног запосленог на место буџетског инспектора. Дана 05.10.2017. године запослена је са радног места буџетски инспектор распоређена на друго извршилачко радно месту у Градској управи, због потреба посла.

„Институт за јавне финансије и рачуноводство“ доо Ниш је извршио ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лознице за 2016. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2012. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-256/2013-01 од 21.11.2013. године.

### 3.2. Интерна ревизија

Град Лозница је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>2</sup>, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

### 4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>3</sup> и Закона о буџетском систему<sup>4</sup>. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину године, Министарство финансија је објавило на свом сајту 23. новембра 2016. године. Претходно је Одељење за финансије и друштвене делатности града Лознице израдило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину и доставило га корисницима буџетских средстава дана 29. јула 2016. године и као крајњи рок за доставу предлога финансијских планова индиректних корисника назначила 15. август 2016. године, а директних корисника 01. септембар 2016. године. Предлоге финансијских планова у остављеном року су доставили индиректни корисници ПУ „Бамби“, Библиотека Вуковог завичаја, Центар за културу „Вук Караџић“, Установа за физичку културу „Лагатор“, Туристичка организација града Лознице, осим месних заједница који су предлоге финансијских планова доставили са закашњењем и то 11. септембра 2016. године. Предлоге финансијских планова сачинили су и директни корисници буџета и то: Скупштина града, Градоначелник града, Градско веће, Градско правобранилаштво града Лознице и Градска управа. Одељење за финансије и друштвене делатности је упутило Нацрт Градском већу на разматрање и усвајање. Градско веће је дана 05. децембра 2016. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину и упутило га Скупштини града Лознице на разматрање и усвајање. Скупштина града Лознице је на седници одржаној дана 14.12.2016. године, донела Одлуку о буџету града Лознице за 2017. годину<sup>5</sup> која је достављена Министарству финансија.

Према донетој Одлуци о буџету града Лознице за 2017. годину укупно планирани приходи и примања (класа 7+8+9) износе 2.047.193 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (класа 300000, извор финансирања 13 ) планиран је у износу од 175.479 хиљада динара. У структури текућих прихода најзначајнији су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 728.366 хиљада динара (36%), трансфери од других нивоа власти у износу од 546.523 хиљаде динара (27%), приходи од пореза на имовину у износу од 285.081 хиљаду динара (14%) и приходи од имовине у износу од 88.921 хиљаду динара (4%). Примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 6.650 хиљада динара а примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 10.312 хиљада динара.

---

<sup>2</sup> „Службени лист РС“ број 99/2011 и 106/2013

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 129/07, 83/14 и 10/16 - др.закон

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон и 103/15, 99/16;

<sup>5</sup> „Службени лист града Лознице“ број 25/2016

Укупни расходи и издаци ( класа 4+5+6 ) планирани су у износу од 2.222.672 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 1.839.691 хиљада динара (83%), на издатке за набавку нефинансијске имовине односи се 368.181 хиљаде динара (16%), а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине 14.800 хиљада динара (1%). У структури текућих расхода највеће учешће чине расходи за коришћење услуга и роба у износу од 770.287 хиљада динара (42%), расходи за запослене у износу од 455.720 хиљада динара (25%), расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 280.076 хиљада динара (15%), расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 170.035 хиљада динара (9%), остали расходи у износу од 84.195 хиљада динара ( 5% ) и расходи за субвенције у износу од 66.558 хиљада динара (4%) .

Средства резерве планирана су у укупном износу од 10.500 хиљада динара и то: текућа буџетска резерва планирана је у износу од 10.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва планирана је у износу од 500 хиљада динара. Средства резерве планирана су у складу са члановима 69. и 70. Закона о буџетском систему који прописују да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а стална резерва највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Након усвајања Одлуке о буџету одељење за финансије и друштвене делатности је у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему корисницима доставило обавештење о додељеној апропријацији. Корисници буџетских средстава могла су да врше плаћања до висине расхода и издатака (квота) које им је одељење за финансије и друштвене делатности утврдило за тромесечни период.

Током 2017. године извршена су четири ребаланса буџета. Одлука о првом ребалансу буџета града Лознице донета је на седници Скупштине града одржаној дана 02. марта 2017. године<sup>6</sup>, Одлука о другом ребалансу буџета града Лознице за 2017. годину<sup>7</sup> донета је на седници Скупштине града одржане дана 14. јуна 2017. године, Одлука о трећем ребалансу буџета града Лознице за 2017. годину<sup>8</sup> на седници Скупштине града одржане дана 6. септембра 2017. године и Одлука о четвртном ребалансу града Лознице за 2017. годину на седници Скупштине града одржане дана 26. децембра 2017. године<sup>9</sup>.

Одлуком о четвртном ребалансу буџета града Лознице за 2017. годину планирани укупни приходи и примања износе 2.100.471 хиљаде динара, од чега се на приходе из буџета односи 1.923.427 хиљада динара, а на приходе из додатних извора корисника 177.044 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година су планирана у износу од 121.480 хиљаде динара. Расходи и издаци планирани су у износу од 2.221.952 хиљаде динара.

Увидом у општи део Одлуке о буџету за 2017. годину утврдили смо да утврђени фискални дефицит износи 160.679 хиљада динара, што износи 8% планираних прихода буџета града Лознице и у складу је са чланом 27ж. Закона о буџетском систему који прописује да утврђени фискални дефицит локалне власти не може бити већи од 10% њених прихода у тој години. Планирани фискални дефицит Одлуком о четвртном

---

<sup>6</sup> „Службени лист града Лознице“, број 2/17;

<sup>7</sup> „Службени лист града Лознице“, број 8/17;

<sup>8</sup> „Службени лист града Лознице“, број 13/17;

<sup>9</sup> „Службени лист града Лознице“ број 18/2017;

ребалансу града Лознице за 2017. годину у износу од 106.380 хиљада динара је такође у складу са прописаним.

У поступку ревизије смо испитали да ли су планирани расходи у складу са смерницама које је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Увидом у коначан план утврђен Одлуком о четвртом ребалансу буџета града Лознице за 2017. годину, расходи за коришћење услуга и роба (категорија 420000) планирани су у укупном износу од 840.343 хиљаде динара, што је више за 32% више у односу на извршене расходе за коришћење услуга и роба који су утврђени Одлуком о завршном рачуну буџета града Лознице за 2016. годину и за 9% више у односу на планиране расходе Одлуком о буџету града Лознице за 2017. годину. На тај начин није поступљено у складу са смерницама Министарства финансија које предвиђају рационално планирање расхода за коришћење услуга и роба.

Град Лозница је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину, исказала у Образложењу Одлуке о буџету планирану масу средстава за плате на економским класификацијама 411000 и 412000 по корисницима и изворима финансирања у прописаној Табели 1.

Увидом у посебан део Одлуке о буџету града Лознице утврдили смо да је град Лозница правилно применио организациону буџетску класификацију према којој се расходи и издаци исказују по корисницима са расподелом апропријација између корисника.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Одељење за финансије и друштвене делатности није на званичном сајту града објавило Нацрт одлуке о буџету, али је објављена информација да је одржано више расправа и то у просторијама Скупштине града Лознице и у месним заједницама Лешница и Бања Ковиљача. Информација о одржаним јавним расправама је објављена и на сајту Подрињу инфо и Мачва скај инфо;

- Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела 2 – Скупштина града Лознице расходи за накнаде одборницима у износу од 5.500 хиљада динара неправилно су планирани на групи конта 417000 - Посланички додатак уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела – 3 Градска управа, расходи за финансирање услуга зоохигијене у износу од 15.200 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту и на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на функционалној класификацији 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификацији 424000- специјализоване услуге, што је супротно члановима 7. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела 4 – Градско правобранилаштво града Лознице, расходи за финансирање Градског правобранилаштва у укупном износу од 6.651 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 330 – Судови, уместо на функционалној класификацији расхода 111 – Извршни и законодавни органи,

што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о четвртном ребалансу буџета града Лознице јавни приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 43.260 хиљада динара нису планирана на извору 01 – Приходи из буџета, јер иста нису уплаћивана на прописани уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 49. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа, расходи за услуге дератизације и систематсе дезинсекције у укупном износу од 6.790 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 740 – услуге јавног здравства, уместо на функционалној класификацији расхода 560 – заштита животне средине неклассификована на другом месту што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа расходе за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне парове у укупном износу од 1.000 динара неправилно је планирала на погрешној функционалној класификацији расхода 130 – Опште услуге уместо на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину као саставни део Одлуке о буџету града Лознице за 2017. године није објављено у Службеном листу града Лознице, што је супротно члановима 28 и 45. Закона о буџетском систему који прописује да се Одлуке о буџетима локалне власти објављују у службеним гласилима локалне власти;

- Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину не садржи програмске информације, а које садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских и циљева који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, што је супротно члану 28. став 5. тачка 3. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 6**

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да у посебном делу Одлуке о буџету планирају расходе и издатке у складу са прописаном економском и функционалном класификацијом.

### **5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета**

#### **5.1 Извештај о извршењу буџета – образац 5**

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

**Табела број 1: Структура прихода и примања**

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из остали х извора
				Републ ике	АПВ	Град	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.095.282	1.003.941			1.003.941			
730000	Донације, помоћи и трансфери	661.839	678.050	40.211		618.735		19.104	
740000	Други приходи	306.668	216.436			155.848		609	59.979
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.291	15.637	7.557		-718			8.798
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета								
810000	Примања од продаје основних средстава		15						15
820000	Примања од продаје залиха	7.850	4.588						4.588
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.312	4.963			4.963			
	Укупни приходи и примања	2.101.242	1.923.630	47.768		1.782.769		19.713	73.380

**Табела број 2: Структура расхода и издатака**

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја ција	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донаци ја и помоћи	Из осталих извора
				Републи ке	АПВ	Град	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	434.954	387.449	27.219		324.908			35.322
420000	Коришћење услуга и роба	839.078	709.693	7.198		666.418		1.768	34.309
440000	Отплата камата и прагећи трошкови задуживања	2.070	1.728			1.696			32
450000	Субвенције	50.741	39.238			39.238			
460000	Донације, дотације и трансфери	308.674	258.794			258.290			504
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	225.919	186.782	13.351		173.431			
480000	Остали расходи	92.117	80.283			80.157			126



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

400000	Текући расходи	1.953.553	1.663.967	47.768		1.544.138		1.768	70.293
510000	Основна средства	235.318	96.468			93.759		250	2.459
520000	Залихе	5.320	3.432			337		100	2.995
540000	Природна имовина	950	130			130			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	241.588	100.030			94.226		350	5.454
610000	Отплата главнице	15.100	14.773			14.596			177
620000	Набавка финансијске имовине	18	18			18			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.118	14.791			14.614			177
	Укупни расходи и издаци	2.210.259	1.778.788	47.768		1.652.978		2.118	75.924
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.090.930	1.918.667	47.768		1.777.806		19.713	73.380
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.195.141	1.763.997	47.768		1.638.364		2.118	75.747
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		154.670			139.442		17.595	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	104.211							2.367
	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	10.312	4.963			4.963			
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.118	14.791			14.614			177
	Вишак примања								
	Мањак примања	4.806	9.828			9.651			177
	Вишак новчаних прилива		144.842			129.791		17.595	
	Мањак новчаних прилива	109.017							2.544

### 5.1.1 Приходи

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину<sup>10</sup> – Четврти ребаланс од 26. децембра 2017. годину укупни приходи и примања без пренетих неутрошених средстава из претходне године планирани су у износу од 2.101.242 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета града Лознице за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода и примања без пренетих неутрошених средстава из претходне

<sup>10</sup> (Службени лист града Лознице број 18/17)

године у износу од 1.923.630 хиљада динара, што је 91 % плана. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 3: Планирани и остварени приходи и примања града Лознице у 2017. години у хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Остварење прихода (буџет)	Укупно остварење	% остварења (4*100/3)
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.083.080	1.778.524	1.914.064	91,89%
710000	ПОРЕЗИ	1.095.282	1.003.941	1.003.941	91,66%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	720.689	688.522	688.522	95,54%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	720.689	688.522	688.522	95,54%
712000	Порез на фонд зарада	68	3	3	4,41%
712100	Порез на фонд зарада	68	3	3	4,41%
713000	Порез на имовину	274.211	221.488	221.488	80,77%
713100	Периодични порези на имовину	216.975	175.790	175.790	81,02%
713300	Порези на заоставш,наслеђе и поклон	3.385	2.152	2.152	63,57%
713400	Порези на фин. и кап. трансакције	53.851	43.546	43.546	80,86%
713600	Други периодични порези на имовину			0	
714000	Порез на појединачне услуге	70.401	67.001	67.001	95,17%
714400	Комунална такса за коришћење панова и реклама	550	341	341	62,00%
714500	Порези, таксе,и накнаде на моторна возила	69.851	66.660	66.660	95,43%
716000	Други порези	29.913	26.927	26.927	90,02%
716100	Комунална такса на фирму	29.913	26.927	26.927	90,02%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	661.839	618.735	678.050	102,45%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	30.449	0	19.104	62,74%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	30.449		19.104	62,74%
733000	Трансфери од других нивоа власти	631.390	618.735	658.946	104,36%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	597.099	584.444	624.655	104,61%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	34.291	34.291	34.291	100,00%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	306.668	155.848	216.436	70,58%
741000	Приходи од имовине	65.125	51.075	51.156	78,55%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100		81	81,00%
741500	Закуп непроизведене имовине	65.025	51.075	51.075	78,55%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	163.496	51.064	109.806	67,16%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	112.258	34.550	93.292	83,10%
742200	Таксе и накнаде	43.119	10.359	10.359	24,02%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	8.119	6.155	6.155	75,81%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	39.431	23.072	23.072	58,51%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	39.131	22.938	22.938	58,62%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину

743900	Остале новчане казне , пенали	300	134	134	44,67%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	26.269	22.769	23.687	90,17%
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.269		918	72,34%
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	25.000	22.769	22.769	91,08%
745000	Мешовити и неодређени приходи	12.347	7.868	8.715	70,58%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	12.347	7.868	8.715	70,58%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.291	0	15.637	81,05%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.624	0	16.115	91,44%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	17.624		16.115	91,44%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	1.667	0	-478	0,00%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	1.667		-478	0,00%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.850	0	4.603	58,64%
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	15	
81100	Примања од продаје непокретности	0	0	15	
811100	Примања од продаје непокретности			15	
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	0	
812100	Примања од продаје покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха	7.850	0	4.588	58,45%
821000	Примања од продаје робних резерви				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	7.850		4.588	58,45%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	10.312	4.963	4.963	48,13%
910000	Примања од задуживања				
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	10.312	4.963	4.963	48,13%
921000	Примања од продаје домаће финансисјке имовине	10.312	4.963	4.963	48,13%
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>2.101.242</b>	<b>1.783.487</b>	<b>1.923.630</b>	<b>91,55%</b>

У укупно оствареним приходима и примањима буџета највеће учешће од 52% имају порески приходи (категорија 71) који су остварени у износу од 1.003.941 хиљаде динара. Донације и трансфери (категорија 73) остварени су у износу од 678.050 хиљада динара што је 35% остварених прихода и примања. Други приходи (категорија 74) остварени су у износу од 216.436 хиљаде динара и чине 11% укупних прихода и примања. У следећој табели дат је преглед укупно остварених прихода као и прихода са највећим учешћем у 2016. години и 2017. години:

Табела број 4: Остварени приходи у 2016. и 2017. години у хиљадама динара

Приходи	2016. година	2017. година	Индекс (2017/2016)
Порези (категорија 71)	930.797	1.003.941	107,8
Донације и трансфери (категорија 73)	595.478	678.050	113,9
Други приходи (категорија 74)	354.860	216.436	60,9
<b>Укупни приходи и примања (класа 7+8+9)</b>	<b>1.916.471</b>	<b>1.923.630</b>	<b>100,4</b>

Град Лозница је у 2017. години, остварио укупне приходе и примања више за 4% у односу на 2016. годину. Од укупно остварених прихода, део прихода из категорије 74 – други приходи, остварен је у износу мањем за 138.424 хиљада динара, односно за 40%. У оквиру ове категорије прихода највеће смањење се односи на приходе од продаје добара и услуга (конто 742) који су у 2016. години остварени у износу од 140.761 хиљаде динара, а у 2017. години у износу од 51.064 хиљада динара.

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>11</sup> прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом. Чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, прописано је да јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

### **Изворни приходи буџета**

Град Лозница је формирао Одсек за локалну пореску администрацију у оквиру Одељења за финансије и локалну пореску администрацију. Одсек врши утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода и старање о правима и обавезама пореских обвезника, сагласно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Послове извршава помоћу апликативног софтвера ЛПА Института „Михајло Пупин“.

Град Лозница је Јавном предузећу за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ поверио утврђивање, наплату и контролу следећих јавних прихода: накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта, накнаду за уређивање градског грађевинског земљишта, допринос за уређивање градског грађевинског земљишта, приход од закупнине за грађевинско земљиште и приходе од давања у закуп непокретности у државној својине. Сви приходи су уплаћени на прописане уплатне рачуне за уплату јавних прихода. **На основу презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:** утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода поверио ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе из члана 6. истог Закона почев од 01. јануара 2007. године.

### **Ризик**

Уколико јединица локалне самоуправе послове утврђивања, наплате и контроле изворних јавних прихода на обавља у целости преко својих органа, јавља се ризик да јавних приходи неће бити остварени у прописаном обиму.

### **Препорука број 7**

Одговорним лицима града Лознице препоручујемо да послове утврђивања, наплате и контроле изворних јавних прихода буџета града Лознице, као и старање о правима и обавезама пореских обвезника у целости обављају преко Одсека за локалну пореску администрацију како је и прописано чланом 14. Одлуке о градској управи града Лознице.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству<sup>12</sup> Одељење за финансије и локалну пореску администрацију доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара

---

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/06, 47/11, 93/12, 96/17

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

до 31.12. 2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (4) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19); и (5) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20), (6) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14) је празан јер током 2017. године није донето ни једно Решење о утврђивању спорних и дубиозних пореских обавеза; (7) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15); (8) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16) је празан јер током 2017. године није донето ни једно Решење о отпису пореских обавеза. Међутим Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13) који се посебно саставља за сваког појединачног обвезника није достављен због великог броја обвезника, већ је достављен Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима који садржи исте податке сумиране по рачунима.

Државна ревизорска институција упутила је захтев одсеку за локалну пореску администрацију за достављање података о рачунима потраживања за сваки појединачни облик прихода и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година. Према изјашњењу одговорних лица и према достављеном допису од стране надлежних из Института М. Пупину у информационом систему локалне пореске администрације се не води посебна евиденција о рачунима потраживања и није могуће генерисати такве податке. У евиденцији на дан 31.12.2017. године постоји 30.734 дужника.

Табела број 5: Потраживања на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Облик јавног прихода	Прописа ни уплатни рачун	Рачун потраживања (износ)			Укупно	
		до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	Главни дуг	Камат а
Порез на земљиште	711147	не води се евиденција	не води се евиденција	не води се евиденција	13.058	20.567
Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	713121	не води се евиденција	не води се евиденција	не води се евиденција	183.118	141.383
Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	713122	не води се евиденција	не води се евиденција	не води се евиденција	363.331	245.750
Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	714431	2	0	0	2	
Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	714562	не води се евиденција	не води се евиденција	не води се евиденција	43.395	24.000
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	716111	не води се евиденција	не води се евиденција	не води се евиденција	70.928	27.639
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	741531	4107	0	0	3.304	803

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	741535	128	0	0	122	6
Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	743924	1464	0	0	1.446	18
<b>Укупно</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>678.708</b>	<b>460.171</b>

**Табела број 6: Потраживања на дан 31.12.2017. године ЈП „Лозница развој“** у хиљадама динара

Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
		до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	840-7411534843-98				916.722
Накнада за уређивање градског грађевинског земљишта	840-742253843-87				48.314
Допринос за уређивање градског грађевинског земљишта	840-741538843-29				0
Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	840-742143843-93				18.644
Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови	840-742142843-86				1.328
<b>Укупно</b>					<b>985.008</b>

**Табела број 7 : Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године** у хиљадама динара

Опис	Износ
Изворни јавни приходи које администрира ЛПА	1.138.879
Изворни јавни приходи које администрира ЈП „Лозница развој“	985.008
<b>Укупно</b>	<b>2.123.887</b>

Током 2017. године Одсек за послове локалне пореске администрације је предузимао мере у циљу наплате доспелих потраживања и преглед је дат у следећој табели:

**Табела број 8: Предузете мере у циљу наплате потраживања** у хиљадама динара

Предузете мере	Број Решења	Износ
1	2	3
Послате опомене	773	6.097
Донета Решења о принудној наплати из новчаних средстава на рачуну	98	1.997
Решења о одлагању пореског дуга –уплате по репрограму	299	22.530
<b>Укупно</b>		<b>30.624</b>

Према достављеним подацима Одсека за локалну пореску администрацију утврдили смо да није уручено 219 појединачних Решења у којима је утврђена пореска обавеза у износу од 944 хиљада динара. Значајан број Решења је уручен почетком 2018. године.

**Табела број 9: Преглед неуручених решења на дан 31.12.2017.** у хиљадама динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Број неуручених решења	Износ неуручених решења
1	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	6	378
2	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	90	95
3	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	121	458
4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	2	12
	<b>Укупно</b>	<b>219</b>	<b>944</b>

Од укупно исказаног износа потраживања, део који се односи на потраживања од обвезника у стечају или ликвидацији износе 117.384 хиљада динара, а од обвезника која су брисана из Регистра износе 41.830 хиљада динара које администрира ЈП „Лозница развој“. Ова потраживања дата су у следећим табелама:

**Табела број 10:Преглед потраживања од обвезника у стечају (рочност преко 10 год.) у хиљадама динара**

Ред бр	Обвезник	Потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања	Износ признатих потраживања
1	ХК Вискоза "Целулоза"	7.325	7.325
2	ХК Вискоза "Лозофан"	5.101	5.101
3	ХК Вискоза"Транпорт"	3.540	1.067
4	ХК Вискоза"Стандард"	2.506	2.506
5	ХК Вискоза "Корд"	11.485	11.347
6	ХК Вискоза"Свила"	455	455
7	ХК Вискоза"Центрофан"	5.683	5.504
8	ХК Вискоза"Хемиремонт"	7.897	7.896
9	ХК Вискоза"Целвлакно"	6.913	6.833
10	ХК Вискоза"Лофолен"	4.409	4.409
11	ХК Вискоза"Хортикултура"	1.097	1.097
12	"Енергетика"д.о.о Лозница	24.448	24.448
13	"Мода" а.д. Лозница	1.703	393
14	ИГМ "Први мај" Лешница	2.369	2.369
15	"Аутопревоз-Лозница" а.д.	1.293	1.293
16	ГИП "Зидар" Лозница	1.415	1.319
17	"Дрина" а.д у стечају	18.284	11.787
18	"Концерн Фармаком МБ"	971	971
19	ДП"Борели" Сомбор	1.774	1.774
20	А.Д. за водопривреду и путеве"Лозница"	360	360
21	"Кланица" д.о.о. Лозница	1.248	214
22	"ГТА" д.о.о. у стечају	1.805	1.805
23	ДП"Грејање"Лозница	55	55
24	ДП"Техновожђар"	2.868	2.868
25	"Марго "д.о.о.	2.123	2.123
26	"Елми" д.о.о.	255	255
	<b>Укупно</b>	<b>117.384</b>	<b>105.577</b>

**Табела број 11: Потраживања од обвезника који су брисани из регистра у хиљадама динара**

Ред бр	Обвезник	Износ потраживања	Датум и број решења брисања из регистра
1	"Елми" д.о.о. Лозница у стечају	232	БД 87917/2015 од 15.10.2015.
2	ГП" Сигма" Лозница	380	БД 85594/2012 од 26.06.2012.
3	"Марго" д.о.о. Лозница	4.806	24.09.2010.

4	"Векол" д.о.о. Лозница у стечају	268	БД 108004/2015 од 22.12.2015.
5	"Кланица" д.о.о. Лозница	6.126	БД 32266/2014 од 15.04.2014.
6	"Лотекс" д.о.о. Лозница	20.642	04.09.2007.
7	"Жак комерц" д.о.о. Лозница	5.163	03.07.2006.
8	"Квантекс" д.о.о. Лозница	614	БД 31687/2014 од 14.04.2014.
9	"Пројективест" Лозница	1.001	БД 30361/2016 од 12.04.2016.
10	"Лизинг промет" д.о.о. Лозница	819	18.03.2009.
11	"Див хладњача" а.д.	1.779	31.12.2009.
	<b>Укупно</b>	<b>41.830</b>	

Одговорним лицима града Лознице препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке: 1) по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година; (2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од 5 до 10 година; (3) о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко 10 година.

У 2017. години наплаћено је укупно 225.043 хиљада динара по основу изворних јавних прихода које администрира Одсек за локалну пореску администрацију и у односу на остварене приходе у 2016. години више је за 24.088 хиљада динара односно 12%.

## Порези на имовину

Елементи за утврђивање пореза на имовину прописани су одредбама Закона о порезима на имовину<sup>13</sup> и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за територију града Лознице за 2017. годину<sup>14</sup>. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је начелница Градске управе града Лознице донела Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за територију града Лознице за 2017. годину, што је супротно члану 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи и члану 40. став 1. тачка 7. Статута града Лознице, којим је прописано да Скупштина града доноси прописе и друге опште акте.

## Ризик

Доношењем аката којим се утврђују елементи за утврђивање пореза на имовину, супротно закону, јавља се ризик да обавезе по основу пореза на имовину неће бити утврђене у складу са законом.

## Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да акт о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за територију града Лознице доноси надлежни орган.

Приходи од пореза на имовину (осим за земљиште, акције и уделе) планирани су у износу од 216.975 хиљада динара, а остварени су у износу од 175.790 хиљада динара, што је 81% у односу на план. Приходи су остварени од пореза на имовину обвезника који не

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број („Службени гласник РС“, број 26/2001, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011; 57/2012 –одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон)

<sup>14</sup> „Службени лист града Лознице“ број 23/2016



воде пословне књиге у износу од 103.506 хиљада динара и пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 72.284 хиљада динара. Задужење по основу пореза на имовину за обвезнике који воде пословне књиге у 2017. години се вршио кроз процес самоопорезивања, а на основу поднетих пријава пореских обвезника на обрасцу ППИ-а како је и прописано Законом о порезима на имовину.

Табела број 12: Порез на имовину у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Број издатих решења у 2017. години	Утврђене обавезе по издатим Решењима	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
						Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	(7+8)
2.	713121	Порез на имовину обвезника који не води пословне књиге	32.019	121.491	103.506	183.118	141.383	324.501
3.	713122	Порез на имовину обвезника који води пословне књиге	374	86.342	72.284	363.331	245.750	609.081

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге* Током 2017. године ЛПА донела је 32.019 Решења и утврдила обавезе по издатим Решењима у износу од 121.419 хиљаде динара. Наплаћени приходи у 2017. години износили су 103.506 хиљаде динара и већи су у односу на наплаћене приходе у 2016. години за 2,6%. Током 2017. године број неуручених појединачних Решења износио је 121 по основу којих утврђене обавезе износе 458 хиљада динара.

*Порез на имовину правних лица* Локална пореска администрација је током 2017. године издала 374 Решења и утврдила обавезе у износу од 86.342 хиљаде динара. Наплаћени приходи износе 72.284 хиљада динара.

**Локалне комуналне таксе** утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Лознице<sup>15</sup>. Одлуком су прописане следеће комуналне таксе :

Табела број 13: Локалне комуналне таксе

Тарифни број 1	Комунална такса за истицање фирме
Тарифни број 2	Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на граду Лозници
Тарифни број 3	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина
Тарифни број 4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе
Тарифни број 5	Комунална такса за држање средстава за игре
Тарифни број 6	Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења
Тарифни број 7	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору* Ову таксу утврђује и наплаћује Локална пореска администрација по Тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама.

<sup>15</sup> „Службени лист града Лознице“ број 1/14, и 8/17;

**Табела број 14: Комунална такса за истицање фирме**

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Број издатих решења у 2017 години	Утврђене обавезе по издатим Решењима	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
						Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	(7+8)
1.	716111	Комунална такса за истицање фирме	268	22.223	26.927	70.928	27.639	<b>98.567</b>

Током 2017. године издата су 268 Решења по којима је утврђена укупна обавеза у износу од 22.223 хиљаде динара. Остварен је приход у износу од 26.927 хиљада динара, што је за 12% више у односу на остварене приходе у 2016. години. Потраживања по основу ових прихода са припадајућом каматом за неблаговреме плаћене обавезе на дан 31. децембар 2017. године износе 98.567 хиљаде динара.

*Комунална такса за коришћење рекламних паноа и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима који припадају граду Лозници* Ова такса утврђује се и наплаћује по Тарифном броју 2 Одлуке о локалним комуналним таксама. Током 2017. године остварен је приход у износу од 341 хиљаду динара.

**Табела број 15: Комунална такса за коришћење рекламних паноа**

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Број издатих решења у 2017. години	Утврђене обавезе по издатим Решењима	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
						Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	(7+8)
1.	714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	7	319	341	2		2

Утврђене обавезе по издатим Решењима у 2017. години, којих је било седам износе 319 хиљада динара. Укупна потраживања исказана на дан 31.12.2017. године износе две хиљаде динара.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина* утврђује се по Тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплаћује се приликом регистрације возила. Планирани приходи у 2017. години износили су 43.416 хиљаде динара, а остварени су у износу од 41.177 хиљаде динара, што је 95% у односу на план.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе* утврђује се и плаћа по Тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама. Током 2017. године донето је 118 Решења, а остварени приходи износе 3.848 хиљаде динара.

**Табела број 16: Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама**

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Број издатих решења у 2017. години	Утврђене обавезе по издатим Решењима	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
						Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	(7+8)
1.	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	118	3.418	3.848	3.304	804	<b>4.108</b>

Утврђене обавезе по издатим Решењима у 2017. години, којих је било седам износе 118 хиљада динара. Укупна потраживања исказана на дан 31.12.2017. године износе 4.108 хиљада динара.

*Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима* Ова такса утврђена је и наплаћена по Тарифној броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама града Лознице број 06-5/14-15-1 која престала да се примењује 14. јуна 2017. године. У периоду од 1. јануара до 14. јуна остварени су приходи у износу од 9.453 хиљада динара. Одлуком о јавним паркиралиштима града Лознице<sup>16</sup> обављање комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима град Лозница је поверио Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“ Лозница. Комунална делатност „Управљање јавним паркиралиштима“ је ближе дефинисана у члану 3. тачка 7. Закона о комуналним делатностима између осталог и као организовање и вршење контроле и наплате паркирања, а на основу које се остварује приход јавног предузећа. Даном ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о комуналним делатностима односно од 31. децембра 2016. године престала је обавеза да се приходи уплаћују на уплатни рачун јавног прихода.

*Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом ради извођења грађевинских радова* утврђује се и наплаћују по Тарифном броју 7 Одлуке о локалним комуналним таксама. Током 2017. године остварени су приходи у износу од 129 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да град Лозница** није утврђивао ни наплатио локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за држање средстава за игру (забавне игре на рачунарима, билијар, флипери, пикадо, стони фудбал, електронске видео игре) као ни за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења.

#### **Ризик**

Уколико се јавни приходи не утврђују сагласно законским и другим прописима постоји ризик од мање остварених прихода буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да утврђују обавезу по основу локалних комуналних такси за тарифе које су прописане Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Лознице.

**Боравишна такса** утврђује се и наплаћује на основу Закона о туризму<sup>17</sup> и Одлуке о боравишној такси на територији града Лознице<sup>18</sup> и наплаћује се за сваки дан боравка у угоститељском објекту за смештај на територији града Лознице у износу од 60 динара. Током 2017. године остварен је приход у износу од 7.267 хиљаде динара.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине** Елементи за утврђивање ове накнаде утврђени су Законом о заштити животне средине<sup>19</sup>, Уредбом о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и највишег износа

---

<sup>16</sup> „Службени листа града Лознице“ број 6/09,3/11, 4/13,2/14,1/15,2/17 и 8/17;

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 36/09, 88/10, 99/11- др. закон, 93/12 и 84/15;

<sup>18</sup> „Службени лист града Лознице“ број 25/2016

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 135/2004, 36/09 72/09 43/2011- Одл.Уставног суда, 14/2016

накнаде<sup>20</sup> и Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Лознице<sup>21</sup> којом су утврђени обвезници, висина, рокови и начин плаћања накнаде. Локална пореска администрација је у 2017. години издала 29.505 Решења, по основу којих је утврђена обавеза у износу од 18.734 хиљаде динара. Током 2017. године остварени приходи су износили 17.612 хиљаде динара, што је за 18% више у односу на остварене приходе у претходној години. Потраживања по основу доспелих, а ненаплаћених прихода на дан 31.12.2017. године износе 67.395 хиљада динара.

**Табела број 17: Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине** у хиљадама динара

Редни број	Економ. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2017. години	Утврђене обавезе по издатим Решењима	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
						Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	(7+8)
1.	741562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	29.505	18.734	17.612	43.395	24.000	<b>67.395</b>

За финансирање заштите и унапређивања животне средине град Лозница је донео Одлуку о отварању буџетског фонда за заштиту животне средине. Општинско веће је дана 03. новембра 2017. године донело Програм коришћења средстава буџетског фонда<sup>22</sup> на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дана 26. септембра 2017. године дало сагласност. За финансирање заштите животне средине планирана су средства у укупном износу од 22.695 хиљада динара. Према извештају о коришћењу средстава које је достављено Министарству пољопривреде и заштите животне средине дана 30. марта 2018. године расходи су извршени у укупном износу од 17.186 хиљада динара и то за изградњу и реконструкцију парковских комплекса у износу од 5.200 хиљаде динара, за чишћење корита реке Штире 795 хиљада динара, за чишћење дивљих депонија у приобаљу Дрине и санацију постојеће депоније 10.991 хиљада динара и друге активности 200 хиљада.

**Накнада за коришћење грађевинског земљишта** Током 2017. године ЈП „Лозница развој“ није администрирала ову врсту јавног прихода, с обзиром да је одредбама члана 89(с1). Закона о планирању и изградњи<sup>23</sup> престала да се наплаћује од 01. јануара 2014. године од када је интегрисана у порез на имовину. Приходи остварени у 2017. години износе 1.986 хиљаде динара и односе се на наплаћена потраживања из ранијих година.

**Табела број 18: Накнада за коришћење грађевинског земљишта** у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Наплаћени приходи у 2017. години	Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		
				Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	6	7	8	(7+8)
1.	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1.986	916.722		<b>916.722</b>

На основу изјашњења одговорних лица смо утврдили да потраживања од правних лица у стечају по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта износи 792.691 хиљада

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 11/09

<sup>21</sup> „Службени лист града Лознице“ број 6/10, 2/11, 16/12, 11/13 и 5/14

<sup>22</sup> Број 06-32-8/17-П од 03.11.2017. године

<sup>23</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/09,....145/14

динара и чини 87% потраживања. У следећој табели наведена је структура дуга по правним лицима.

Табела број 19: Потраживања по основу накнаде за коришћење грађ.земљишта у хиљадама динара

Назив	Износ
1	2
Холдинг компанија „Вискоза“ –у стечају	376.239
ТП „Дрина“- у стечају	156.678
„Кланица“ д.о.о-у стечају	6.126
Конфекција „Мода“-у ликвидацији	8.539
Стамбена задруга „Вискоза“ – у стечају	11.359
<b>Укупно</b>	<b>558.941</b>

**Накнада за уређивање грађевинског земљишта** Остварени приходи по овом основу у 2017. години износили су 1.331 хиљада динара. Дospelа ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2017. године износе 48.314 хиљада динара.

Табела број 20: Потраживања по основу накнаде за уређ. грађ. земљишта у хиљадама динара

Р. бр.	Број уговора	Датум уговора	Назив обвезника	Укупна уговорена вредност	Износ доспелог ненаплаћен ог потраживања на дан 31.12.2017. године	Напомена
1	2	3	4	5	6	7
1	01-93	14/02/2000	Дошић Саво и Станислав	84	61	тужен у децембру 2011,
2	01-776	05/09/2001	Василић Милицав	113	31	извршни поступак у току
3	01-192	15/03/2002	ГП " Сигма "	1.410	380	меница предата 21.11.2005-године
4	01-519	10/07/2002	" Јовико "	2.410	2.371	принудна наплата
5	03-1242	22/11/2002	Аврамовић Миладин	233	202	обавештење - 22.11.2012
6	03-937	26/06/2002	Фафулић Ибро и Аљо	43	23	тужен у децембру 2011. извршење у току
7	03-1453	15/03/2003	Секулић Александар	604	403	извшење у току
8	03-521	22/05/2003	Стамбена задруга "Вискоза"	930	863	приј. потраживање у стечају
9	03-947	02/09/2003	Лекић Слободан	298	268	извршење у току
10	03-667	17/06/2003	Шеовац Миле и Мијат и др.	181	122	тужен у децембру 2011.
11	03-122	23/02/2004	Кузмановић Милан	174	143	тужен у Октобру 2010
12	03-86	11/02/2004	Пајић Драган	80	44	тужен у децембру 2010 - извршење у току
13	03-796	04/11/2004	ДП " Техногвожђар"	1.059	862	пријављена потраживања у стечајном поступку
14	03-15	14/01/2004	" Интертранс "	1.288	446	обавештење 14.12.2015.
15	03-643	17/08/2004	Крстић Младен	186	137	тужен у новембру 2011.
16	03-906/1	07/12/2004	Проданић Драго	37	27	Аутопернионца "Код Шиле" 2 менице - обавештење 22.11.2012
17	03-333/1	22/04/2005	Ковачевић Драган	38	18	СЗФР"Круз" 4 менице, тужен

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

18	03-970/1	05/07/2005	Шакић Милорад	9	7	тужен у децембру 2011.
19	03-1236/1	29/07/2005	Глишић Драгослав	149	81	блок.од.01.12.09 Адвокат Николић Младен -тужен у октобру 2010 принудна наплата-ПИО ФОНД ОД 09.03.2017
20	03-1719/1	06/10/2005	Николић Милан	5.398	2.400	тужен у октобру 2010
21	03-814/1	10/10/2005	Јаковљевић Милан	2.488	1.025	тужен у новембру 2010- извршење у току од децембра месеца 2015.године
22	03-1938/1	17/11/2005	МАРГО ДОО	496	300	тужен у децембру 2011. стечај
23	03-97/1	28/12/2005	Драгићевић Милојко	927	344	обавештење 03.11.16 "Завод за пољопривреду" 4 менице
24	03-294/1	30/03/2006	Стефановић Звонимир	128	71	тужен у децембру 2011.
25	03-335/1	10/04/2006	Марковић Саво	172	101	Д.О.О."Дон Фасс" 1 мен. блокиран од 01.12.09 тужен 11/2011
26	03-527/1	01/06/2006	Марковић Добривоје	115	33	тужба 15.05.2012. - 2 менице РОДА
27	03-1252/1	21/07/2006	Марковић Саво	257	191	33 "Шор" 1 блокиран од 01.12.09.тужен 11/2011 - Извршење по решењу И.781/16 од 14.10.2016.год,
28	03-1247/1	21/07/2006	Марковић Саво	34	27	33 "Шор" 1 блокиран од 01.12.09.тужен 11/2011
29	03-798/1	12/09/2006	Катић Ковиљка	54	6	тужена у новембру 2010
30	03-922/1	20/09/2006	Лекић Миливоје	94	61	тужен у октобру 2010
31	03-989/4	29/11/2006	Мијаиловић Живан	132	63	тужба 30.08.2012"Елми" Д.О.О. - 2 менице -предате децембар 2011
32	03-1176/	29/11/2006	М.Бантић-Векол доо	1.104	268	обавештење 14.12.2015-2 мен.-Векол у стечају
33	03-169/1	28/02/2007	Павловић Невена	70	5	тужба 05.2012 -2 мен.Маја
34	03-223/1	19/03/2007	Јањић Миленко	159	30	тужба у припреми
35	03-395/1	20/04/2007	ИМПАЛ - ТЕХНИКА Д.О.О.	122	90	тужен у децембру 2011.
36	03-878/1	10/09/2007	Марковић Миладин и Драган	20	15	блокиран од 23.12.09 4 менице " 30 мај " тужен 12.2011.године
37	03-878/2	10/09/2007	Марковић Миладин и Драган	56	41	тужен у децембру 2011.
38	03-278/1 .	18/04/2008	Ђурић Драгутин	7.802	6.398	опомена 25.05.2010. - 6 меница-ЛУК-тужен у новембру 2010
39	03-920/1	10/09/2008	Квантекс коп	11.223	9.228	27.10.09 пред.1 меница на наплату- блокиран -тужен- 09/2011-СТЕЧАЈ
40	03-1286/1	04/11/2008	"ЕЛМИ"	301	232	"Елми" Д.О.О. У стечају пријава у августу 2012
41	03-1424/1	27/11/2008	Јокичић Милован	129	14	ММ Пласт менице - 4,обавештење 03.11.2016
42	03-777/1	07/10/2009	Јаковљевић Живан и Вићентић	10.583	8.506	меница предата на наплату у октобру 2010. БРИК КОМЕРЦ-6 меница-тужен

						у 10/2011
43	03-970	15/07/2009	Триградња-Алиптић,Павловић-015	6.119	1.049	менице- 5 репрограм мај 2012 , обавештење17.11.2017.
44	03-1166/1	19/08/2009	Нинковић Драгослав	7.180	5.892	ЗР Александар Стефановић,меница предата на наплату 29.12.2011 ,тужен 06.2012
45	03-1424/1	05/11/2009	САН МАРКО	2.274	1.683	меница предата на наплату 30.08.2011 -тужен-09/2011
46	8/3/2001	19/03/2010	Триградња-021	9.466	3.353	менице- 5 репрограм мај 2012-обавештење 17.11.2017.
47	03-91/1	13/04/2010	Мигић Лило	112	43	-тужен- 03.2016. извршење у току
48	03-1102/1	13/04/2010	Тепић Драго	590	339	тужба у припреми 13.05.2015
49	03-437/1	06/09/2001	Веселиновић Станија	144	7	легализација админ.забрана -МОД-обавештење 14.10.2013.
50	03-552/1	19/10/2011	Степановић Рада	126	7	легализација админ.забрана-обавештење 03.11.2016.
<b>Укупно:</b>				<b>77.201</b>	<b>48.314</b>	

**Допринос за уређивање грађевинског земљишта** утврђује се и наплаћује на основу члана 96. Закона о планирању и изградњи и Одлуке о утврђивању доприноса за уређење грађевинског земљишта. У 2017. години остварен је приход у износу од 27.626 хиљаде динара, а по овом основу нису евидентирана потраживања на дан 31.12.2017. године.

**Приходи од закупнине грађевинског земљишта** Током 2017. године ЈП „Лозница развој“ вршила обрачун накнаде за закуп грађевинског земљишта по закљученим уговорима и по том основу остварила приходе у износу од 25.718 хиљада динара.

#### **Други изворни локални јавни приходи**

**Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини** остварени су у износу од 5.446 хиљаде динара. Скупштина града Лознице је 03. марта 2016. године донела Одлуку о одређивању надлежног органа града Лознице за спровођење активности у вези са пољопривредним земљиштем у државној својини на територији града Лознице<sup>24</sup>, којом је овластила Градско веће да донесе Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта. На основу те одлуке, Градско веће града Лознице је на својој седници одржаној дана 31. марта 2017. године донело Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину<sup>25</sup> уз претходно прибављену сагласност надлежног Министарства. Дана 5. јуна 2017. године Градско веће је донело Одлуку о изменама и допунама годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. године<sup>26</sup>, уз претходно прибављену сагласност надлежног Министарства. **Ревизијом узорковане**

<sup>24</sup> „Службени лист града Лознице“ 1/2016

<sup>25</sup> „Службени лист града Лознице“ 4/17

<sup>26</sup> „Службени лист града Лознице“ број 8/17

документације је утврђено да је Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта донело Градско веће града Лознице, што је супротно члану 32. став 1. тачка 4. Закона о локалној самоуправи и чланом 40. став 1. тачка 5. Статута града Лознице, којим је прописано да Скупштина града доноси програме развоја општине и појединих области.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта доноси надлежни орган.

#### **Приходи од продаје добара и услуга**

Ови приходи планирани су у износу од 163.496 хиљада динара, а остварени су у износу од 109.806 хиљада динара, што износи 67% :

Табела број 21: Приходи од продаје добара и услуга

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	93.292
742200	Таксе и накнаде	10.359
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.155
	Укупно:	109.806

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су у износу од 93.292 хиљада динара, од чега су приходи буџета 34.550 хиљада динара, а сопствени приходи индиректних корисника буџетских средстава 58.742 хиљада динара. Сопствени приходи остварени су код 1) Туристичке организације у износу од 108 хиљада динара, 2) Установе за физичку културу „Лагатор“ у износу од 13.689 хиљада динара, 3) Предшколске установе „Бамби“ у износу од 34.370 хиљада динара и 4) Центра за културу „Вук Караџић“ у износу од 10.575 хиљада динара.

#### **Предшколска установа „Бамби“ Лозница**

Током 2017. године остварени приходи износили су 34.370 хиљада динара и у целости су остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** приходи у износу од 34.370 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода број 840-742146843-17, што је супротно члану 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>27</sup>, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника и члану 49. Закона о буџетском систему.

Крајем децембра 2017. године установљена је процедура уплате прихода на прописани уплатни рачун јавних прихода.

#### **Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница**

Установа за физичку културу „Лагатор“ обавља делатност управљања, коришћења и одржавања спортских објеката хала „Лагатор“, „Соколана“ и Отворено купалиште

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16 и 107/16



„Лагатор“. Остварени приходи у 2017. години који су у целости уплаћени на рачун сопствених прихода Установе број 840-1009668-46 износили су 13.689 хиљада динара и остварена су по основу закупа пословног простора у износу од 139 хиљада динара, рефундације стварних трошкова у износу од 361 хиљада динара, од издавања у закуп сале ресторана у износу од 5.146 хиљада динара, прихода од продаје улазница за базен у износу од 5.382 хиљада динара, прихода од издавања термина у спортској хали и осталих садржаја у износу од 1.461 хиљаде динара, приходи од издавања полигона за обуку возача у износу од 309 хиљада динара и осталих прихода у износу од 891 хиљада динара (рекламе и сл.). Цене за пружене услуге су прописане Ценовником који је донео Управни одбор Установе.

Поступак издавања у закуп, потписивање уговора са закупцима, фактурисање месечне закупнине, евидентирање и поступак наплате врше одговорна лица Установе. Установа за физичку културу „Лагатор“ је у 2017. години издала у закуп једну јединицу пословног простора површине 21,36 м<sup>2</sup>. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је Уговор о закупу пословног простора закључен без претходно прибављене сагласности надлежног органа града Лознице, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;

- приходи остварени од издавања у закуп пословног простора, полигона за вожњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада динара уплаћени су на рачун Установе за физичку културу „Лагатор“ уместо на прописани уплатни рачун 840-742142843-86 – Приходи од издавања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, а приходе остварене од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљада динара није уплатила на прописани уплатни рачун Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова 840-742141843-79 чиме је поступљено супротно члану 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника и члану 49. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико индиректни корисници наставе са издавањем пословног простора без донетог акта којим ће се уредити издавање истог, јавља се ризик од мање оствареног прихода.

Уколико се не врши уплата наплаћених јавних прихода на одговарајући прописани уплатни рачун јавља се ризик од мање остварених прихода буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним града Лознице да обезбеде да Установа за физичку културу „Лагатор“ :

- (1) прибави сагласност надлежног органа за издавање пословног простора у закуп и
- (2) да приликом администрирања јавних прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

### **Приходи буџета**

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су у укупном износу од 34.550 хиљада динара и то по основу прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 5.310 хиљада динара, прихода од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу од 25.718 хиљада, накнаде по основу конверзије права коришћења у право својине у износу од 54 хиљада динара и прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова у износу од 3.468 хиљада динара.

**Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета** Правни основ за издавање пословног простора у закуп садржан је у Закону о јавној својини<sup>28</sup>, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>29</sup> (даље: Уредба), Правилником о давању у закуп пословног простора и гаража на којима је носилац права коришћења град Лозница број: 06-13/2009-II од 04.09.2009. године и Одлуком о утврђивању висине закупнине на непокретностима у јавној својини града Лознице<sup>30</sup>. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је** Одлуку о утврђивању висине закупнине на непокретностима у јавној својини града Лознице донело Градско веће у складу са чланом 63. став 1. тачка 10ђ Статута града Лознице, којим је прописано да Градско веће одређује висину закупнине за закуп и накнаде за коришћење пословног простора и гаража у јавној својини у складу са посебним Законом. Наведена Одлука представља општи акт јединице локалне самоуправе, чије доношење је у надлежности Скупштине како је прописано чланом 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи којим је уређено да Скупштина града доноси прописе и друге опште акте.

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да преиспитају усаглашеност Статута града Лознице са одредбама Закона о локалној самоуправи.

Почетни износ закупнине за пословни простор се утврђује у месечном износу по м<sup>2</sup>, према локацији на којој се пословни простор налази. Пословни простор је разврстан у шест зона. Висина почетне закупнине за пословни простор прописан је чланом 4. Одлуке о утврђивању висине закупнине на непокретностима у јавној својини града Лознице.

Последњим пописом утврђено је да Град располаже са 37 јединица пословног простора површине 638,49 м<sup>2</sup>. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је на дан 31.12.2017. године вршила фактурисање и наплату по основу 4 појединачна уговора о закупу за пословни простор површине 242,80 м<sup>2</sup> и 23 гараже укупне површине 312м<sup>2</sup>. За наведени пословни простор и гараже у 2017. години су испостављене фактуре за закуп у укупном износу од 2.936 хиљаде динара, док су приходи остварени у износу од 2.447 хиљада динара.

<sup>28</sup> “Службени гласник РС“ број 72/13, 88/13, 105/14, 104/16-др. закон и 108/16

<sup>29</sup> “Службени гласник РС“ број 24/12, 48/15, 99/15

<sup>30</sup> “Службени лист града Лознице“ број 16/17

**Табела број 22: Број јединица и површина пословног простора**

Ред.број	Опис	Број јединица	Површина у м2
1	Празан пословни простор	10	120,00
2	Пословни простор дат у закуп	27	518,49
	<b>Укупно:</b>	<b>37</b>	<b>638,49</b>

Остварени приходи у 2017. години од издавања у закуп пословног простора износили су 1.894 хиљада динара, а по основу закључених уговора о издавању гаража 553 хиљада динара. Током 2017. године четири пословна објекта су била издата у закуп следећим закупцима: СЗУР „Пролеће“ ПР Лозница, „Миле пром“ доо Лозница, СТР „Марчело“ ПР Лозница и Радиодифузна установа „Радио телевизија Србија“ Београд. Потраживања по основу доспелих, а ненаплећених потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2017. године износе 658 хиљада динара и дата су у следећој табели:

**Табела број 23: Потраживања по основу закупа пословног простора** у хиљадама динара

Назив	Износ потраживања на дан 31.12.2017. године
СЗУР „Пролеће“ ПР Лозница	95
Радиодифузна установа „РТС“ Београд	54
СТР „Марчело“ ПР Лозница	509
<b>Укупно:</b>	<b>658</b>

Потраживања по основу закупа гаража на дан 31.12.2017. године износе 523 хиљада динара. Појединачна потраживања дата су у следећој табели:

**Табела број 24: Потраживања по основу закупа гаража** у хиљадама динара

Назив	Износ
Вукосављевић Горан	11
Радосављевић Јелена	27
Пантелић Небојша	22
Тадић Милисав	12
Матић Мирослав	76
Павићевић Милојко	11
Ђедовић Драган	126
Јовановић Мирјана	5
Васиљевић Гордана	89
Катанић Милоје	9
Ђедовић Дајана	81
ПИН ДОО	54
<b>Укупно</b>	<b>523</b>

У току вршења ревизије, Закључени су уговори о репрограму дуга са једним закупцем пословног простора ( СТР „Марчело“ пр Лозница) и три закупца гаража.

Чланом 7. Статута јавног предузећа за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ као једна од делатности предузећа утврђена је и давање у закуп пословног простора. У пословним књигама предузећа евидентирано је 33 јединице пословног простора површине 1.626,85 м<sup>2</sup>. На дан 31.12.2017. године издато је у закуп 20 јединица пословног простора површине 321.95 м<sup>2</sup>. У 2017. години по основу закупа пословног простора издате су фактуре укупном износу од 2.636 хиљада динара, а остварени приходи износили су 1.765 хиљада динара. Уплате закупнина на основу испостављених фактура врше се на прописани рачун за уплату јавних прихода. Потраживања по основу доспелих, а ненаплећених потраживања на дан 31.12.2017. године износе 1.213 хиљада динара.

Табела број 25 : Потраживања по основу закупа пословног простора ЈП „Лозница развој“ у хиљадама динара

	Назив	Главница		
		Претходни период	Текући период	Укупно
1	Цане и Тешић	43		43
2	Пекара Антонић	13		13
3	СТР и Комисион"Зевс"		2	2
4	Бам тим	11		11
5	Екстра пак	31		31
6	Графоо грађевина		15	15
7	Ранковић Милутин	7	62	69
8	Станчић Александар	23	8	31
9	Станчић Дикосава	10		10
10	Фриз.салон Бобана	9	3	12
11	Салдо плус	28	22	50
12	ДИВ Компани		5	5
13	Јовић Ненад		3	3
14	Вучетић Александар		20	20
15	Котарац Драгица	49		49
16	МИС фризерски салон	157	7	164
17	Netware	20		20
18	Илић Дејан	7		7
19	Јеринић Зоран	8		8
20	Марковић Владица	7	78	85
21	Обућа Ненадовић	26		26
22	ДМГ Стар	60		60
23	Соба СУР	244		244
24	Крсмановић Владо	15		15
25	Радовање СУР	162		162
26	тзр Габи	56		56
	<b>Укупно</b>	<b>988</b>	<b>225</b>	<b>1.213</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдило смо да град Лозница није вршио обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине што је супротно члану 2. Закона о затезној камати<sup>31</sup>.

#### Ризик

Уколико се настави са необрачунавањем и наплатом прописаних затезних камата закупцима јавља се ризик да ће се остварити мањи приходи.

#### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да врше обрачун и наплату затезне камате на доспела ненаплаћена потраживања по основу закупа.

**Приходи од навчаних казни за прекршаје** планирани су у износу од 39.131 хиљада динара, а остварени су у износу од 22.938 хиљада динара. Средства су остварена од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 18.875 хиљада динара и од новчаних казни за прекршаје прописане актом скупштине града у износу од 4.063 хиљада динара. Средства од новчаних казни према члану 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 70% припадају буџету Републике, а у износу од 30% буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврдило смо да:**

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12

- Скупштина града Лознице није донела Стратегију безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Лознице у складу са Националном стратегијом и Акционим планом, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- Градско веће града Лознице није донело Програм коришћења средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Лознице за 2017. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Градско веће је седници дана 26.06.2018. године донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2018. годину

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да донесу Стратегију безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Лознице у складу са Националном стратегијом и Акционим планом.

**Добровољни трансфери од физичких и правних лица** остварени су у укупном износу од 23.687 хиљада динара и то од текућих добровољних трансфера од физички и правних лица у износу од 918 хиљада динара и капиталних добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 22.769 хиљада динара. Капитални трансфери остварени су по Месним заједницама од уплата грађана по основу учешћа у инвестиционим радовима асфалтирања приоритетних путева у месним заједницама, које су током године уплаћивали на прописане уплатне рачуне јавних прихода. У току вршења ревизије презентован нам је Закључак Извршног одбора број 06-13/13 од 27.08.2003. године као акт којим је град Лозница уредио приоритетно асфалтирање улица.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да преиспитају усаглашеност акта којим су уредили прикупљање добровољних средстава од грађана по месним заједницама са вишим правним актима.*

**Донације и помоћи од међународних организација** планиране су у износу од 30.449 хиљаде динара, а остварене су у износу од 19.104 хиљаде динара што је 63% од плана. Приходи су остварени од текућих донација од међународних организација у износу од 1.374 хиљаде динара, од текуће помоћи Европске уније у износу од 3.390 хиљаде динара и од капиталне помоћи од Европске уније у износу од 14.340 хиљаде динара. Средства од текућих донација су преузета из финансијског извештаја индиректног корисника Туристичка организација града Лознице за „реновирање и опремање тоалета и просторија Туристичке организације Лозница“. Приходи од текуће и капиталне помоћи Европске уније остварена су код Градске управе за реализацију пројекта Путеви за бољу будућност-побољшање физичке инфраструктуре у Ромским насељима у Лозници. Средства су дозначена на наменске девизне рачуне отворене код Управе за трезор, одакле су конвертована, али нису уплаћивана на прописани уплатни рачун јавног прихода. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** приходи остварени од донација и помоћи од међународних организација у износу од 19.104 хиљада динара нису уплаћена на прописани уплатни рачун чиме је поступљено супротно члану 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника и члану 49. Закона о буџетском систему.

## Ризик

Уколико се не врши уплата средстава донација и помоћи на одговарајући прописани уплатни рачун јавља се ризик од мање остварених прихода буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

## Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да средства донација и помоћи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

## Трансфери од других нивоа власти

Остварени приход од трансфера од других нивоа власти чине текући трансфери у износу од 584.444 хиљаде динара и капитални трансфери у износу од 34.290 хиљада динара. Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 584.444 хиљаде динара обухватају:

- (1) ненаменске трансфере од Републике у корист града Лознице у износу од 516.504 хиљаде динара, у складу са годишњим износом ненаменског трансфера утврђеног чланом 32. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>32</sup>;
- (2) ненаменски трансфере од Републике у корист града Лознице у износу од 45.000 динара услед смањења обима прихода буџета града Лознице (Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве),
- (3) други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 894 хиљада динара,
- (4) текуће наменске трансфере од Републике у корист нивоа градова у износу од 22.046 хиљада.

Капитални трансфери су остварени у износу од 34.290 хиљада динара по основу трансфера од Републике у корист нивоа градова (30.000 хиљада динара за главни пројекат спољног уређења Центра за рекреативну наставу у Тршићу и 4.290 хиљада динара за изградњу некатегорисаних путева).

**Мешовити и неодређени приходи** планирани су у износу од 12.347 хиљаде динара а остварена су у износу од 8.715 хиљада динара што је 70% у односу на план. Приходи су остварени по основу следећих уплата:

Табела број 26: Мешовити и неодређени приходи у хиљадама динара

Опис	Износ
Остали приходи у корист нивоа градова	5.666
Приходи од закупа станова закључених сходно члану 19. Закона о избеглицама	69
Уплата дела добити јавног предузећа оснивачу на основу Одлуке о расподели добити	2.134
<b>Укупно</b>	<b>8.715</b>

Остали приходи у корист нивоа градова (конто 745141) остварени су у износу од 5.666 хиљада динара од чега 3.173 хиљада динара по основу издавања пословног простора у девет Месних заједница на територији града Лознице. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је град Лозница** у консолидованим финансијским извештајима мешовите и неодређени приходе конто - 745100 исказао више за 3.173 хиљада динара, а приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 мање за исти износ, што је супротно 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 99/16;

## Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода јавља се ризик да ће остваривање појединих категорија прихода бити приказано у нетачном износу.

## Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да мешовите и неодређене приходе планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Део добити јавног предузећа у корист нивоа градова** је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 58. Закона о јавним предузећима<sup>33</sup>, јавна предузећа су у обавези да део остварене добити по завршном рачуну за претходну годину усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. Град Лозница је Одлуком о буџету за 2017. годину утврдио обавезу јавних предузећа да уплаћују најмање 50% остварене добити у буџет града Лознице и то најкасније до 30. новембра текуће буџетске године. Остварени приходи у 2017. години износили су 2.134 хиљада динара и остарена су уплатама ЈП „Водовод и канализација“ у износу од 1.513 хиљада динара и КЈП „Наш дом“ Лозница у износу од 621 хиљада динара. **На основу ревизије презентоване документације утврђено** је да део добити јавних предузећа која су утврђена Одлуком о расподели добити у укупном износу од 2.225 хиљада динара није уплаћено оснивачу и то Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ у износу од 2.141 хиљада динара и ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ у износу од 84 хиљада динара. Укупне неизмирене обавезе јавних предузећа из ранијих година по основу преноса дела добити оснивачу износе 7.697 хиљада динара и односе се на ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ у износу од 7.589 хиљада динара и ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ у износу од 108 хиљада динара.

## Мере предузете у току ревизије

На основу достављене рачуноводствене документације утврдили смо да је Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ уплатом износа од 7.589 хиљада динара дана 13. марта 2018. године и ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ уплатом износа од 84 хиљада динара дана 08. јуна 2018. године и уплатом износа од 24 хиљада динара дана 26. јуна 2018. године у целости извршили обавезе према оснивачу.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године** су планиране у износу од 1.667 хиљада динара, а у консолидованим финансијским извештајима су исказане у износу од -478 хиљада динара од чега приходи буџета у износу од -718 хиљада динара и сопствени приходи код индиректног корисника Туристичке организације Лозница у износу од 240 хиљада динара.

Увидом у у главну књигу и у налоге за књижење пословних промена, утврдили смо да је Градска управа извршила повраћај неутрошених наменских средстава, која су примљена у 2016. години, Републици Србији. Повраћаји средстава су извршен 13. фебруара 2017. године у износу од 53 хиљаде динара ( по основу наменских средстава за изградњу трим

---

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/2016

стазе) и дана 4. априла 2017. године у износу од 785 хиљада средстава (по основу наменских средстава за рушење бесправно изграђених објеката) и књиговодствено су евидентирани као сторно на konto 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године. За износ враћених средстава извршене су и одговарајуће корекције на контима класе 300000, јер је износ од 785 садржан у исказаном суфициту за 2016. годину и Одлуком о завршном рачуну града Лознице за 2016. годину<sup>[1]</sup> наменски је опредељен за коришћење у 2017. години. **На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је град Лозница:**

- меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета из претходне године (konto 772100) у консолидованим финансијским извештајима исказао у износу од - 478 хиљада динара уместо 360 хиљада динара, што је мање за 838 хиљада динара, супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- мање исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода, довеле су и до мање исказаних укупних прихода и примања у консолидованим финансијским извештајима за 838 хиљада динара, а тиме и до мање исказаног буџетског суфицита за 838 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода јавља се ризик да ће остваривање појединих категорија прихода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета из претходне године планирају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.2. Примања**

Примања буџета града Лознице су планирана у износу од 18.162 хиљада динара од чега се на примања од продаје робе за даљу продају односи 7.850 хиљада динара, а на примања од продаје финансијске имовине 10.312 хиљада динара.

*Примања од продаје нефинансијске имовине* планирана су у износу од 7.850 хиљада динара а остварена су у износу од 4.603 хиљада динара и остварена су од примања од продаје непокретности у износу од 15 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 4.588 хиљада динара исказана у завршним рачунима индиректних корисника (Туристичке организације града Лознице у износу од 505 хиљада динара и код Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница у износу од 4.083 хиљада динара остварена продајом робе за даљу продају малопродајним објектима у Тршићу и Лозници).

#### **На основу спроведене ревизије смо утврдили да:**

- се средства од откупа станова уплаћују на рачун за посебне намене број 840-1145741-03 који се води у оквиру консолидованог рачуна трезора града Лознице, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода број 840-811151843-89,

- примања у износу од 15 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода број 840-811151843-89, што је супротно члану 2. Правилника о условима

---

<sup>[1]</sup> „Службени лист града Лознице“ број 8/17



и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>34</sup>, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника.

Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 10.312 хиљада динара, а остварена су у износу од 4.963 хиљада динара и то од отплате кредита датих у виду бескаматних позајмица домаћинствима за подстицај развоја предузетништва и пољопривреде у периоду од 2005.године до 2007. године.

### Ризик

Уколико се не врши потпуна уплата примања одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, јавља се ризик од мање остварених примања буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обезбеде да се примања уплаћују на одговарајуће прописане уплатне рачуне јавних прихода.

## 5.1.3 Текући расходи

### 5.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 27: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама 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	Скупштина града	6.379	6.379	4.498	4.498	70,5	100,0
2	Градначелник, заменик градначелника и Градско веће	10.167	10.167	7.959	7.959	78,3	100,0
3	Градска управа	155.630	155.630	131.510	130.127	83,6	98,9
4	Правобранилаштво	4.419	4.419	4.324	4.324	97,9	100,0
5	Предшколска установа "Бамби"	113.704	113.704	107.219	107.219	94,3	100,0
6	Установа за физичку културу „Лагатор“	14.186	14.186	14.171	14.171	100,0	100,0
7	Укупно организациона јединица	304.485	290.299	269.681	270.000	93	100
7	<b>Укупно град – Група 411000</b>	<b>347.539</b>	<b>341.203</b>	<b>308.690</b>	<b>309.009</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>35</sup>, Законом о радним односима у државним органима<sup>36</sup>, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>37</sup>, Законом о систему плата запослених у јавном сектору<sup>38</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 62/06,...99/14

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон\*..... 23/13 - одлука УС

<sup>37</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр. 21/16, 113/17 и 113/17-др.закон

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 18/16 и 80/16

сталних примања код корисника јавних средстава<sup>39</sup>, као и посебним законима који уређују поједине области (образовање, култура, здравство и др.). Закон о раду<sup>40</sup> се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених у систему локалне самоуправе примењују се и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>41</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>42</sup>, Анекс посебног колективног уговора за државне органе<sup>43</sup> и Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>44</sup>. Основница за обрачун и исплату плата прописана је закључцима Владе Републике Србије број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и број 121-12036/2017 од 28. децембра 2017. године. Град Лозница је приликом обрачуна и исплата плата, додатака, накнада и других примања изабраних и постављених лица и запослених, примењивао следећа општа акта: Одлука о Градској управи<sup>45</sup>; Правилник о радним односима у Градској управи<sup>46</sup>; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Лознице<sup>47</sup>; Одлука о радноправном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града<sup>48</sup>; Одлука о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора града Лознице за 2017. годину<sup>49</sup>; Кадровски план органа града за 2017. годину<sup>50</sup>; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лознице.

### *Персонална досијеа*

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у граду Лозници и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже сва документа коју су прописана чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Оформљени персонални досијеи се чувају у закључаним металним ормарима и у канцеларији која се такође закључава.

### *Кадровски план*

Скупштина града Лознице је сагласно члановима 76. и 78. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе донела Кадровски план органа града Лознице за 2017. годину<sup>51</sup>.

<sup>39</sup> „Службени гласник Републике Србије”, број 116/14

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије”, бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије”, бр. 69/02, 44/08,...02/12 пречишћен текст

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, бр.ој 30/02, 44/08, 100/11,... 11/12, 124/12; 8/13, 4/14 и 58/14

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 25/15 и 50/15

<sup>44</sup> „Службени гласник Републике Србије”, број 43/2017

<sup>45</sup> „Службени лист града Лознице” број 19/16, 25/16, 13/17

<sup>46</sup> „Службени лист града Лознице” број 9/14, 6/15

<sup>47</sup> „Службени лист града Лознице” број 16/17 и 19/17

<sup>48</sup> „Службени лист града Лознице” број 7/14 и

<sup>49</sup> „Службени лист града Лознице” број 13/17

<sup>50</sup> „Службени лист града Лознице” број 25/16 и 26/16

<sup>51</sup> „Службени лист града Лознице” број 25/16 и 26/16

## Број запослених

У поступку ревизије смо испитали примену одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>52</sup> у граду Лозници. Сагласно члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>53</sup>, Влада РС је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>54</sup> којом је утврђено је да је максималан број запослених за град Лозницу 870 лица на неодређено време. У складу са чланом 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Скупштина града Лознице донела је Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора града Лознице за 2017. годину<sup>55</sup> којом је утврдила максималан број запослених од 870 за сваки организациони облику систему јединице локалне самоуправе.

**Табела број 28: Преглед броја запослених по организационим деловима у граду Лозници на дан 31.12.2017. године**

Редн и број	Назив корисника буџетских средстава	Статус корисника буџетских средстава	Број запослених по Одлуци Скупштине града Лознице	Број запослених на дан 31.12.2017. године		Број запослених према акту о систематизацији (на неодређено време)	Више система тизован број запослених (7 - 4)	Број запослених на одређено време по чл. 10 Закона	Број више запослених на одређено време
				одређено	неодређено				
1	Скупштина града	директни	214	11	185	214		19	
2	Градоначелник и градско веће								
3	Правобранилаштво								
4	Заштитник грађана								
5	Градска управа								
5	Предшколска установа „Бамби“	индиректни	135	63	125	135		13	50
6	Центар за културу „Вук Караџић“	индиректни	34	3	33	34		10	
7	Библиотека Вуковог завичаја	индиректни	16	1	15	16		10	
8	Установа за физичку културу „Лагатор“	индиректни	26	2	24	26		10	
9	Туристичка организација града Лознице	индиректни	6	4	6	6		10	
10	ЈП „Водовод и канализација“	остали	120	15	114	120		11	4
11	КЈП „Наш дом“	остали	203	23	194	203		19	4
12	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“	остали	49	7	43	49		10	
13	ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“	остали	48	6	44	48		10	
14	ЈКП „Паркинг сервис“	остали	15	1	14	15		10	

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16-одлука УС

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 68/15 и 81/16- одлука УС

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17

<sup>55</sup> „Службени лист града Лознице“, број 13/17

15	Центар за социјални рад	остали	3	2	3	3		
16	Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине	остали	1	0	2	1		
УКУПНО			870	138	802	870		58

На основу података датих у табели следи да је у граду Лозници број запослених на неодређено време, на дан 31.12.2017. године, био 802 лица, што је за 68 лица мање од прописаног максималног броја. Истовремено, на одређено време је ангажовано укупно 138 лица, што је за 58 лица више у односу на прописано ограничење и то код ПУ „Бамби“ више за 50 лица, ЈКП „Водовод и канализација“ више за четири лица и код КЈП „Наш дом“ више за четири лица. Предшколска установа „Бамби“ је на дан 31.12.2017. године запошљавала 188 лица, од којих 125 на неодређено, а 63 на одређено време од чега је 18 лица ангажовано ради замене одсутних радника а 45 лица је засновало радни однос на одређено време на упражњеним радним местима. Према изјашњењима одговорних лица Предшколске установе и Градске управе утврдили смо да су у периоду од 2012. године до 2015. године у великој мери проширени капацитети Установе изградњом три нова објекта и отварањем 11 група за целодневни боравак и 7 група различитих профила за боравак деце у предшколској установи. До ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>56</sup> којим су уведене обавезе добијања сагласности за заснивање радног односа са новим лицима примљено је 24 васпитача. Након тога за попуњавање упражњених радних места Предшколска установа је уредно подносила захтев за попуњавање слободних радних места Градској управи Лозница, која је исту упућивала Министарству за државну управу и локалну самоуправу, али од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава нису добијене сагласности.

**На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо** да је град Лозница на дан 31.12.2017. године запошљавала за 58 лица више на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време, што је супротно члану 10. став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

#### **Директни корисници буџетских средстава**

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице су утрошили 148.292 хиљаде динара за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада у 2017. години и то за период јануар – децембар 2017. године.

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

Током 2017. године са раздела 1 су исплаћиване плате градоначелника, два помоћника градоначелника, једног члана градског већа. Извршени су расходи у укупном износу од 7.959 хиљада динара који су евидентирани на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 7.095 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 428 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 436 хиљада динара.

#### **2) Скупштина града**

У 2017. години са овог раздела су исплаћиване председника скупштине, секретара скупштине града и заменика секретара скупштине града Лознице. Расходи су извршени у укупном износу од 4.498 хиљаде динара и евидентирани на следећим економским

<sup>56</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 108/13

класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 3.745 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 283 хиљаде динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 470 хиљада динара.

### **3) Градска управа**

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 131.511 хиљада динара и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 102.205 хиљада динара, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 4.962 хиљада динара, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника 125 хиљада динара, 411114-додатак за рад ноћу 146 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 7.214 хиљада динара, 411117 – Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана 1.786 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 15.073 хиљада динара.

### **4) Градско правобранилаштво Лозница**

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.324 хиљада динара и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 4.245 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 49 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 30 хиљада динара.

#### ***Анализа обрачуна плата, додатака и накнада на плату за директне кориснике***

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Лозница, на основу достављених листа о присутности на послу које су уредно потписане од стране одговорних лица унутрашњих организационих јединица. За обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је појединачна решења за председника Скупштине, заменика председника Скупштине, секретара Скупштине, градоначелника, заменика градоначелника, помоћнике градоначелника, чланове Градског већа којима је утврдила коефицијенте у складу са прописаним. Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима, утврђени су појединачним решењима начелника Градске управе за сваког запосленог и у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Обрачун и исплата минулог рада по основу времена проведеног на раду за период јануар-децембар 2017. године је извршена применом прописане стопе од 0,4 на основицу коју чини основна плата. Накнада за годишњи одмор је исправно обрачуната. Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед боловања обрачуната је 65% од основице.

Током 2017. године због повећаног обима посла, запослени у Градској управи су остварили укупно 15.672 сати рада дужи од радног времена (прековремени рад) и по том основу су извршени расходи у износу од 4.962 хиљада динара. Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат и исплаћен на основу Решења одговорног лица,

увећањем вредности сата основне плате запосленог за 26%. Начелница Градске управе је уредила процедуру прековременог рада доношењем Инструкције 10. марта 2017. године која је усаглашена са чланом 37.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе. У току вршења ревизије уверили смо се да се по истој поступа. У решењима се наводи да се за сате прековременог рада не може извршити прерасподела у слободне сате услед постојећег обима посла.

#### **5) Индиректни буџетски корисници - Предшколска установа „Бамби“**

Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених износе 113.704 хиљада динара, а исказани расходи износе 107.219 хиљаде динара и у целости су евидентирани на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>57</sup>, Закључка Владе 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и Правилника о раду у ПУ „Бамби“<sup>58</sup>. Увидом у извршене обрачуне плата, рекапитулације, платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Бамби“** додатке и накнаде запослених није евидентирала на прописаним одговарајућим субаналитичким контима већ их је евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада. На тај начин су расходи по основу додатака и накнада више евидентирани за износ од 22.160 хиљада динара на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, а мање су евидентирани на следећим контима: 411115 - додаток за време проведено на раду (минути рад) у износу од 4.041 хиљаду динара, 411117 - накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.712 хиљада динара, конто 411118 - накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 15.407 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лозница доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

#### **6) Индиректни буџетски корисници – Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница**

Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених износе 14.186 хиљада динара а исказани расходи износе 14.171 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 11.155 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.016 хиљада динара. Расходи су у целости евидентирани на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада. Установа је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде за 26 запослених за период од јануара до децембра 2017. године.

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/01, 58/14

<sup>58</sup> Доносилац Управни одбор број 147/2015 од 29.01.2015. године

Установа за физичку културу је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о раду у Установи за физичку културу „Лагатор“<sup>59</sup>, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>60</sup> и Закључка Владе којим су прописане основице за обрачун и исплату плата.

Увидом у извршене обрачуне плата, рекапитулације, платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да је за директора установе неправилно обрачуната и исплаћена плата због примене увећаног основног коефицијента за директора Установе од 16,34 уместо коефицијента 12,62 као и за радно место технички секретар ОФС за чији обрачун је примењен увећање од 1,5 по основу руковођења, од новембра 2017. године иако запослени не руководи одељењем, јединицом или слично.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Установа за физичку културу „Лагатор“ :**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде директору Установе и једном запосленом лицу више за 182 хиљаде динара, применом коефицијената који нису у складу са чланом 2. тачком 10. Уредбе о коефицијентим за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану структуру конта, приликом чега је расходе за плате по основу цене рада исказала више за 3.797 хиљада динара, а додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) мање за 21 хиљада динара, додатак за рад на над државног и верског празника (конто 411113) мање за 140 хиљада динара, додатак за рад ноћу (конто 411114) мање за 272 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 654 хиљаду динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 25 хиљада динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 1.181 хиљаду динара и остали додаци и накнаде запосленима ( конто 411119) мање за 1.504 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, накнада и додатака као и доприноса на терет послодавца (како је објашњено у тачки 5.1.3.2) за запослене код индиректних корисника јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе по основу плата запослених код индиректног корисника Установе за физичку културу „Лагатор“ планирају и извршавају применом коефицијената у складу са прописима.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

<sup>59</sup> Доносилац Управни одбор број 51/15/УО 04/15 од 30.01.2015. године

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/01, 58/14

У току ревизије Установа за физичку културу „Лагатор“ доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 29: Социјални доприноси на терет послодавца

У хиљадама 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	Скупштина града	1.176	1.176	805	805	68,5	100,0
2	Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће	2.046	2.046	1.431	1.431	69,9	100,0
3	Градска управа	27.796	27.796	23.546	23.546	84,7	100,0
5	Правобранилаштво	791	791	774	774	97,9	100,0
6	Предшколска установа "Бамби"	20.355	20.355	19.191	19.191	94,3	100,0
7	Установа за физичку културу „Лагатор“	2.540	2.540	2.536	2.536	100	100
8	Укупно организациона јединица	54.704	54.704	48.283	48.375	88	100
9	Укупно град – Група 412000	62.273	61.099	55.268	55.360	91	100

#### 1) Директни корисници буџетских средстава

Градоначелник, заменик градоначелника и градско веће је евидентирао расходе за социјалне доприносе у износу од 1.433 хиљада динара, Скупштина града у износу од 805 хиљада динара, Градска управа у износу од 23.546 хиљада динара и Правобранилаштво града Лознице у износу од 774 хиљаде динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

#### 2) Индиректни корисници - Предшколска установа „Бамби“

Расходи за социјалне доприносе евидентирани су у износу од 19.192 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

#### 3) Индиректни буџетски корисници – Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница

Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила расходе у износу од 2.536 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила обрачун и исплату плата за директора Установе и једно запослено лице примењујући веће коефицијенте од прописаних. **На основу прерачуна које је на захтев ревизије** извршила Установа за физичку културу „Лагатор“, утврдили



смо да је ова установа обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца више за износ од 32 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачком 10. Уредбе о коефицијентим за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 5.1.3.3. Накнаде у природи – група конта 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац.

Табела број 30: Накнаде у природи у хиљадама 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	Градска управа	750	750	619	619	83	100
2	Укупно организациона јединица	750	750	619	619	83	100
3	Укупно град– Група 413000	1.036	1.036	787	787	76	100

#### 1) Градска управа

Расходи за накнаде у природи евидентирани су у износу од 619 хиљада динара и то за поклоне за децу запослених у износу од 572 хиљаде динара и за превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 47 хиљада динара.

*Превоз на посао и са посла (маркице)* Расходи за превоз на посао и са посла (маркице) евидентирани су у износу од 47 хиљада динара, а извршени су на основу испостављених рачуна превозника д.о.о. „Банбус“ за месечну претплатну карту за једног запосленог за долазак и одлазак са рада. Цена карата је утврђена на основу ценовника конзорцијума превозника кога чине „Ракета Аћимовић Бјеличић“ д.о.о. из Бајине Баште и „Банбус“ д.о.о. из Обреновца. На износ изнад неопорезивог износа обрачунат је и исплаћен порез на доходак грађана, сагласно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирање и исказивању наведених расхода.

### 5.1.3.4. Социјална давања – група конта 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 31: Социјална давања запосленима у хиљадама 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	Градска управа	3.200	3.400	3.061	3.061	90	100
2	Укупно организациона јединица	3.200	3.400	3.061	3.061	90	100
3	Укупно град– Група 414000	8.178	8.748	3.984	3.984	46	100

#### 1) Градска управа

На разделу 3 - Градска управа евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 3.060 хиљада динара на следећим економским класификацијама: 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију 396 хиљаде динара, 414312 – Отпремнине у случају отпуштања са посла 2.203 хиљаде динара, 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 218 хиљада динара, 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запослених 140 хиљаде динара и 414419 – Остале помоћи запосленим радницима 103 хиљаде динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 396 хиљада динара по основу исплате отпремнина приликом одласка у пензију за три запослена. Расходи су извршени сагласно члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>61</sup> и члану 42а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>62</sup>.

*Отпремнина у случају отпуштања са посла* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.203 хиљада динара по основу исплате отпремнина у случају отпуштања са посла. Исплата отпремнина је вршена у висини од трећине плате за сваку навршену годину рада у радном односу код последњег послодавца како је прописано чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 43а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирање и исказивању наведених расхода.

#### 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 32: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама 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	Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће	140	140	92	92	66	100
2	Градска управа	4.800	4.800	3.803	3.803	79	100
3	Предшколска установа "Бамби"	4.550	4.550	4.067	4.067	89	100
4	Укупно организациона јединица	4.800	4.800	3.803	3.803	79	100
5	Укупно град – Група 415000	12.535	12.492	10.363	10.363	83	100

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

На разделу 1- Градоначелник, заменик градоначелника и градско веће планирани су расходи за исплату накнада трошкова за запослене у износу од 140 хиљада динара, а извршени су у износу од 92 хиљада динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Град Лозница је уредио накнаду трошкова превоза за изабрана и постављена лица Одлуком о радно правном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града Лознице<sup>63</sup> која прописује да изабрана и постављена лица остварују право на накнаду

<sup>61</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/07, 84/15

<sup>62</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 50/15

<sup>63</sup> „Службени листа града Лознице“ број 10/13 и 7/14;

трошкова за долазак и одлазак са рада, ако је удаљеност од места становања до места рада већа од три километра. Адреса становања се потврђује потписивањем изјаве приликом ступања на рад којом се и дефинише начин накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Цена карата је утврђена на основу ценовника конзорцијума превозника кога чине „Ракета Аћимовић Бјеличић“ д.о.о. из Бајине Баште и „Банбус“ д.о.о из Обреновца.

## 2) Градска управа

На разделу 3- Градска управа расходи су планирани у износу од 5.100 хиљада динара а извршени су у износу од 3.803 хиљада динара и у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Мерила и критеријуми за остваривања права на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Градској управи прописани су Правилником о радним односима у Градској управи града Лознице<sup>64</sup>. Чланом 47. Правилника прописано је да запослени остварује право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, уколико је удаљеност од места становања до места рада већа од три километра. Исплата се врши на основу достављеног месечног Списка запослених који остварују право за накнаду трошкова превоза на посао и са посла. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

Према одредби члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>65</sup> накнада трошкова за долазак и одлазак са рада се надокнађује запосленом у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, док је чланом 41а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. Право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада није условљено растојањем од места пребивалишта до радног места, тако да оно припада свим запосленима.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да преиспитају општа акта којима су уредили исплату накнада трошкова изабраним и постављеним лицима и запосленима за долазак и одлазак са рада и иста ускладе са важећим прописима који регулишу наведену област.*

## 3) Предшколска установа „Бамби“

Накнаде трошкова за запослене планиране су у износу од 4.550 хиљада динара. Целокупан износ извршених расхода у износу од 4.067 хиљада динара односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Бамби“ којим је уређено да се накнада трошкова превоза на посао и са посла обрачунава и исплаћује у висини цене превозне карте за запослене чије је место становања од места рада удаљено више од три километра. Цена карата је утврђена на основу ценовника конзорцијума превозника кога чине „Ракета Аћимовић Бјеличић“ д.о.о. из Бајине Баште и „Банбус“ д.о.о из Обреновца. Запослени су потписали изјаву о месту становања. Исплата накнада је

---

<sup>64</sup> „Службени лист града Лознице“ број 9/14, 6/15

<sup>65</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/07-пречишћен текст 84/14 и 84/15

вршена на основу Спискова запослених. Порез на доходак је обрачунат сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Према одредби члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду<sup>66</sup> прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте, док је одредбама члана 40. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>67</sup> прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном –градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец уколико се накнада исплаћује у новцу. Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада није условљено растојањем од места пребивалишта до радног места како је прописано одредбама Правилника о платама запослених у ПУ „Бамби“.

#### Мере предузете у поступку ревизије

У току вршења ревизије Предшколска установа „Бамби“ Лозница је донела Правилник о раду Предшколске установе „Бамби“ Лозница број 1381 дана 05. јуна 2018. године којим је уредила исплату накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада са важећим прописима.

#### 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела број 33: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	Градска управа	1.800	1.800	1.620	1.620	90	100
2	Предшколска установа "Бамби"	420	420	385	385	92	100
3	Укупно организациона јединица	2.220	2.220	2.005	2.005	90	100
4	Укупно град – Група 416000	4.876	4.876	4.098	4.098	84	100

#### 1) Градска управа

На разделу 3- Градска управа награде запосленима и остали посебни расходи су планирани у износу од 1.800 хиљада динара. Расходи су извршени су у износу од 1.620 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде у износу од 1.361 хиљада динара и на 416132 - Накнаде члановима комисија у износу од 259 хиљада динара.

Јубиларне награде Расходи за јубиларне награде исказани су у износу од 1.361 хиљада динара за 22 лица. Право запосленом на јубиларну награду утврђено је решењем начелника Градске управе, у коме су утврђени износи награде сагласно члану 46.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе<sup>68</sup>. У поступку ревизије утврдили смо

<sup>66</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС и 113/17

<sup>67</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/17

<sup>68</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 25/15 и 50/15;

да су обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирани на групи конта обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) уместо на групи конта обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода (конто 233100), а обавезе по основу пореза на обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400) уместо на групи конта Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе (конто 233200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да евидентирање обавеза по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода врше и складу са Правилником о стандардно класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## 2) Предшколска установа „Бамби“

Награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 1.220 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.114 хиљада динара и евидентирани на економској класификацији 416111-Јубиларне награде. Расходи за јубиларне награде су извршени из средстава буџета у износу од 385 хиљада динара и из осталих извора у износу од 729 хиљада динара. Критеријуме за остваривање права на јубиларну награду ПУ „Бамби“ је уредила Правилником о раду<sup>69</sup>. Чланом 70. Правилника о раду прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20, или 30 година рада у радном односу у висини од пола, једне и једне и по просечне зараде. Установа је примењивала и Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>70</sup> којим је уређено право на јубиларну награду и за 35 година рада у висини од две просечне зараде. На висину награде преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. *У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.*

### 5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000

Група конта 417000 – Посланички додатак садржи аналитички конто на којем се књижи посланички додатак.

Табела број 34: Посланички додатак у хиљадама 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	Скупштина града	5.500	5.500	4.259	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	5.500	5.500	4.259	0	0	0
3	Укупно град – Група 417000	5.500	5.500	4.259	0	0	0

#### 1) Скупштина града

На буџетским позицијама овог корисника планирано је 5.500 хиљаде динара, а исказано извршење износи 4.259 хиљада динара и то за исплаћене накнаде одборницима Скупштине града Лознице за присуствовање седницама Скупштине града. Одборнички додатак за обављање одборничке дужности утврђен је Одлуком о накнадама одборника и

<sup>69</sup> Доносилац Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ број 147 од 29.01.2015. године;

<sup>70</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2017

чланова радних тела Скупштине града Лознице<sup>71</sup>. Чланом 2. Одлуке прописана је накнада за присуствовање седници у нето износу од пет хиљада динара по дану. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Скупштина града Лознице више евидентирала износ од 4.259 хиљада динара на конту 417100 Посланички додатак, а исти износ мање је евидентиран на конту 423500 Стручне услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 20**

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да расходе за наканде одборницима планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.3.8. Стални трошкови – група конта 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, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 35: Стални трошкови

у хиљадама 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	Градска управа	157.840	157.840	131.405	128.594	81	98
2	Укупно све организационе јединице	157.840	157.840	131.405	128.594	81	98
3	Укупно град – Група 421000	203.745	203.547	169.081	166.270	82	98

Исказани расходи за сталне трошкове износе 169.081 хиљада динара и извршени су за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.497 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 89.033 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 61.319 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 12.788 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.822 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 598 хиљада динара и остале трошкове у износу од 24 хиљада динара.

#### **1) Градска управа**

На буџетским позицијама овог директног буџетског корисника исказани расходи износе 132.435 хиљада динара и то за трошкове платног промета и банкарских услуга 2.577 хиљада динара, енергетске услуге 64.161 хиљада динара, комуналне услуге 53.526 хиљада динара, услуге комуникација 10.948 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 609 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 598 хиљада динара и остале трошкове у износу од 16 хиљада динара. Преглед извршених расхода по функционалној класификација дата је у следећој табели:

<sup>71</sup> „Службени лист Града Лознице“ број 6/10 и 1/11

Табела број 36: Извршење расхода по функционалној класификацији у хиљадама динара

Функц. класиф.	Опис	Износ
1	2	3
130	Опште услуге	42.787
640	Улична расвета	50.452
660	Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту	32.983
740	Услуге јавног здравства	6.213
	Укупно	132.435

Услуге фиксне телефоније Градска управа Лознице извршила је расходе за услуге фиксне телефоније у 2017. години у укупном износу од 1.948 хиљада динара. Градска управа је извршила расходе основу испостављених рачуна за извршене услуге „Телеком Србија“ а.д Београд, а да није закључила уговор којим се преузима обавеза плаћања и реализације средстава и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. истог Закона. У моменту активације аналогних телефонских прикључака, а сходно тада важећим прописима, није постојала обавеза закључивања уговора о коришћењу телекомуникационих услуга у писаној форми, већ се претплатнички однос сматрао заснованим од момента обавештавања претплатника о усвајању његовог захтева за прикључење телефонског уређаја на телефонску мрежу. Ступањем на снагу Закона о електронским комуникацијама<sup>72</sup> 13. јуна 2014. године чланом 105. став 1. прописано је да се међусобна права и обавезе оператора и корисника уређују уговором, који се закључује у писаној форми. **На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је градска управа града Лозница** преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.948 хиљада динара за услуге фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Услуге мобилног телефона Градска управа Лознице извршила је расходе у укупном износу од 767 хиљада динара за услуге мобилног телефона. Расход је извршен на основу испостављеног рачуна „Телеком Србија“ а.д. Београд уз који је достављен преглед потрошње према сваком претплатничком броју. Расходи су извршени без закљученог уговора и без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке. Град Лозница је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 110-1/2013-III дана 11. марта 2013. године<sup>73</sup> којим је уређено право и висина трошкова коришћења службених мобилних телефона за изабрана, постављена и запослена лица у органима Града. У случају прекорачења дозвољеног лимита начелница Градске управе је доносила појединачна Решења за сваког запосленог, на основу чега се вршила обустава прекораченог износа од плате запосленог. Увидом у налоге за књиже утврдили смо, да како се ради о расходима који се рефундирају на рачун извршења буџета, за укупан износ трошкова нису задужили субаналитички конто 122148- Остала потраживања од запослених уз одобрење конта 291919-Остала пасивна временска разграничења. Када се изврши обустава од плате запослених уплатом на текући рачун извршења буџета за тај износ је извршена корекција на субаналитичком конту 421414 – услуге мобилног телефона, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. **На основу ревизије**

<sup>72</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/10, 60/13-одлука УС и 62/14

<sup>73</sup> „Службени лист град Лозница“ број 3/13

**узорковане документације утврдили смо да је Градска управа** преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 767 хиљада динара за услуге мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Дератизација** Градска управа Лозница извршио је расходе у износу од 2.811 хиљада динара за извршене услуге дезинсекције – сузбијања комараца на територији града Лознице. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци од 08. маја 2017. године закљученог са „Еко-дез“ д.о.о. Београд. Вредност Уговора без ПДВ износи 5.746 хиљада динара. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Лозница:**

- расходе на конту 421300 - Услуге дератизације исказала више за 2.811 хиљаде динара, исти износ мање је исказан на конту 424900 Остале специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- расходе за извршене услуге дезинсекције у укупном износу од 2.811 хиљада динара евидентирала на погрешној функционалној класификацији 740 – услуге јавног здравства уместо на функционалној класификацији 560- заштита животне средине неклассификована на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска управа града Лозница извршила је расходе у укупном износу од 3.386 хиљада динара за извршене услуге систематске дератизације на територији града Лознице. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци од 22. маја 2017. године закљученог са Завод за ДДД „Еко сан“ Београд. Вредност Уговора без ПДВ износи 3.386 хиљада динара. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Лозница** расходе за извршене услуге дератизације у укупном износу од 3.386 хиљада динара евидентирала на погрешној функционалној класификацији 740 – услуге јавног здравства уместо на функционалној класификацији 560-заштита животне средине неклассификована на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави са набавком услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да:

(1) расходе за услуге фиксне и мобилне телефоније извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке,

(2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама.



### 5.1.3.9. Трошкови путовања, група конта 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 37: Трошкови путовања

у хиљадама 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	Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће	600	600	357	357	60	100
2	Градска управа	950	950	432	432	45	100
3	Укупно све организационе јединице	1.550	1.550	789	789	51	100
4	Укупно град – Група 422000	4.601	4.391	2.650	2.650	60	100

#### 1) Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће

Са раздела Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће извршени су расходи у укупном износу од 357 хиљада динара и то: 136 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и 221 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

#### *Трошкови службених путовања у иностранство*

а) Евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 17 хиљада динара по основу службеног путовања у Цирих, Швајцарска. Решењем Председника Скупштине града Лознице од дана 26.05.2017. године на службени пут у Цирих, Швајцарска упућено је три лица (Градоначелник Града Лознице, помоћник Градоначелника и директор Туристичке организације Града Лознице) ради присуства сајму српских привредника Швајцарске „Мостови привредне културе и баштине“. Службени пут је реализован у периоду од 01.06.2017. године до 04.06.2017. године за три лица, авионским превозом. Према решењима на основу којих су лица упућена на службено путовање трошкове боравка у целости сноси организатор. Запосленим лицима упућеним на службени пут је исплаћена аконтација у укупном износу од 200 евра, како је ближе објашњено у овој тачки, поднаслов Градска управа.

б) Извршено је плаћање у износу од 123 хиљаде динара за трошкове превоза за службени пут у иностранство у Плоцк, Република Пољска. Решењем Начелника Градске управе града Лознице, три лица (секретар и два члана Градског већа града Лознице) упућена су на службени пут у Плоцк, Република Пољска, ради званичне посете и присуствовања „Деветнаестом европском пикнику“. Службени пут је реализован у периоду од 12.05-15.05.2017. године, службеним возилом и авионским превозом. Према решењима на основу којих су лица упућена на службено путовање трошкове боравка у целости сноси организатор.

За три лица која су обавила службено путовање службеним аутомобилом сачињен је Извештај о службеном путовању који је потписан од стране сва три лица и поднет у року од 7 дана, али није оверен од стране надлежног наредбодавца. Извештај не садржи податке о времену поласка односно повратка са службеног путовања службеним аутомобилом, у Републици Србији односно податке о часу преласка државне границе Републике Србије – у поласку, до часа преласка државне границе Републике Србије - у повратку.

На основу наруџбенице и достављеног предрачуна и рачуна, извршено је плаћање Туристичкој агенцији „Кондор-тис“ доо Лозница у износу од 123 хиљаде динара, за услуге авионске карте за три лица.

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

- су извршени расходи за трошкове превоза за службени пут у Плоцк, Република Пољска, а да налози за службени пут нису потписани од стране налогодавца на једној од две стране, руководиоца рачуноводства, ликвидатора и благајника; да налози не садрже категорији хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и храна, врсти превозног средства и марку и регистарска ознака службеног аутомобила, износу аконтације, податке о томе ко сноси трошкове путовања, податке о датуму и броју дневница и износу аконтације односно укупним расходима по основу дневница за службено путовање у иностранство и извештај о службеном путовању није оверен од стране надлежног наредбодавца и не садржи податке о о времену поласка односно повратка са службеног путовања у земљи службеним аутомобилом и авионом у иностранству, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и ставу 2. члан 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- је извршио авансно плаћање по наруџбеници и достављеном предрачуну у износу од 123 хиљаде динара за услуге авионске карте, које није евидентирао на авансима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да исплату средстава на име трошкова службених путовања врши по путним налозима и извештајима о обављеном службеном путу који садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да авансе по основу расхода за службена путовања евидентирају применом одговарајуће економске класификације.*

## **2) Градска управа**

Са раздела Градске управе извршени су расходи у укупном износу од 432 хиљаде динара и то: 225 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и 207 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

*Трошкови службених путовања у земљи* На овом конту евидентиран је расход у износу од 225 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 12 хиљада динара по основу накнаде за употребу сопственог возила. Решењем Начелника Градске управе Града Лознице о употреби приватног аутомобила у службене сврхе једно лице запослено у Градској управи је упућено на службени пут у Кладово у периоду од 06-08.11.2017. године ради присуства 13. редовном састанку повереника Републике Србије са представницима КИРС, УНХЦР, ОЕБС, представницима Републике Хрватске, БИХ, Црне Горе, Републике Србије, домаћих и страних донатора по питању збрињавања избеглих лица у РСП. Исплаћена накнада за коришћење сопственог возила износи 12 хиљада динара, у складу са ставом 3. члан 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који прописује да накнада износи 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су** извршени расходи за трошкове превоза за службени пут у Кладово, Република Србија, а да у путном налогу није наведена марка и регистарска ознака сопственог аутомобила и не садрже категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су

обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ одобрене аконтације и податке о томе ко сноси трошкове путовања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

*Трошкови службеног путовања у иностранство* На овом конту евидентиран је расход у износу од 207 хиљада динара, од чега се 92 хиљаде динара односи на службено путовање запослених у Швајцарску. Решењем Начелника Градске управе града Лознице од дана 26.05.2017. године на службени пут у Цирих, Швајцарска упућено је три лица запослена у Градској управи ради присуства сајму српских привредника Швајцарске „Мостови привредне културе и баштине“. Службени пут је реализован у периоду од 31.05.2017. године до 05.06.2017. године за три лица, службеним аутомобилом. Према решењима на основу којих су лица упућена на службено путовање трошкове боравка у целости сноси организатор. Запосленим лицима упућеним на службени пут је исплаћена аконтација у укупном износу од 1.300 евра.

Путни налози садрже податке о датуму и броју дневница и износу аконтације односно укупним расходима по основу дневница за службено путовање у иностранство, називу организације, броју путног налога, имену и презимену лица које се упућује на службени пут, радном месту, датуму поласка на путовање и датуму повратка са путовања, циљу путовања, врсти превозног средства, потпис налогодавца (на једној од укупно две стране). Путни налози имају попуњену само једну страну „Налог за службено путовање“, од укупно две. Уз путни налог за службени пут који је обављен службеним возилом приложени су рачуни који се односе на трошкове превоза – бензин и путарина. Уз путни налог и рачуне није достављен писмени доказ о курсу националне валуте у односу на евро, а који су се приликом обрачуна путних трошкова признали као расход. Увидом у извод девизног рачуна града Лознице, утврдили смо да је исплаћен износ аконтације по продајном курсу за ефективни страни новац, уместо по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања уз евидентирања трошкова конверзије на одговарајућој економској класификацији 444100-Негативне курсне разлике. Приликом обрачуна путних трошкова, према достављеном путном налогу и пратећој документацији, нису евидентирани трошкови конверзије стране валуте дневница на дан подизања аконтације и према средњем курсу на дан обрачуна путног налога на одговарајућим економским класификацијама задужењем економске класификације 444100 – Негативне курсне разлике и одобравањем економске класификације 121600-Девизна благајна.

Износ исплаћене аконтације је већи од стварно обрачунатих трошкова према обрачуна путних налога. Приликом повраћаја неутрошених девизних средстава, није евидентирана разлика трошкова конверзије по средњем курсу између износа неутрошене аконтације на дан обрачуна путног налога и на дан поврата девизних средстава задужењем економске класификације 121600-Девизна благајна и одобрењем одговарајуће економске класификације 311900 – Остали сопствени извори. Град Лозница је извршила евидентирање поврата средстава према средњем курсу на дан обрачуна путних трошкова,

а не на дан поврата неутрошених средстава аконтације. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- налози за службено путовање у Цирих не садрже категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ одобрене аконтације и податке о томе ко сноси трошкове путовања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и ставом 2. члан 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- трошкови путовања, на основу приложених рачуна, су погрешно обрачунати, а за приложене рачуне у другим валутама није приложила писмени доказ о курсу националне валуте у односу на евро, што није у складу са чланом према ставу 3. члан 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који прописује да се ти трошкови приликом обрачуна путних трошкова не признају као расход;

- исплата аконтације, обрачуна путних трошкова и поврата средстава неутрошене аконтације, није евидентирана применом одговарајуће економске класификације 444100 – Негативне курсне разлике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице се исплату средстава на име трошкова службених путовања врши по путним налозима и извештајима о обављеном службеном путу који садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да се приликом обрачуна трошкова службеног пута – бензина и путарине као расход признају трошкови у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да исплату аконтације, обрачуна путних трошкова и поврата средстава неутрошене аконтације евидентирају применом одговарајуће економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са неевидентирање аванса по основу расхода за службена путовања постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да авансе по основу расхода за службена путовања евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

#### **5.1.3.10. Услуге по уговору – група конта 423000**

Група 423000 - Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву ) или други субјекти.

Табела број 38: Услуге по уговору

Ухиљадама 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	Скупштина града	10.568	10.568	9.976	9.976	94	100
2	Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће	4.667	4.667	4.575	4.575	98	100

3	Градска управа	168.675	168.675	147.667	141.483	84	96
4	Укупно организациона јединица	183.910	183.910	162.218	156.034	85	96
5	<b>Укупно град – Група 423000</b>	<b>216.405</b>	<b>215.734</b>	<b>187.462</b>	<b>181.278</b>	<b>84</b>	<b>97</b>

Исказани расходи за услуге по уговору износе 187.462 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 174.509 хиљада динара и из осталих извора у износу од 12.953 хиљада динара. Структура трошкова за услуге по уговору дата је у следећој табели:

Табела број 39: Структура расхода за услуге по уговору по областима		у хиљадама динара	
423100	Административне услуге	15.497	8%
423200	Компјутерске услуге	1.528	1%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.408	1%
423400	Услуге информисања	26.018	14%
423500	Стручне услуге	14.675	8%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.232	1%
423700	Репрезентација	4.274	2%
423900	Остале опште услуге	122.830	65%
	<b>Укупно</b>	<b>187.462</b>	<b>100%</b>

### 1) Скупштина града

За услуге по уговору, на апропријацијама Скупштине, планирано је 10.568 хиљаде динара, а исказано извршење износи 9.977 хиљаде динара и то за услуге информисања 5.640 хиљада динара, стручне услуге 3.711 хиљада динара, трошкове репрезентације 549 хиљада динара и остале опште услуге 77 хиљада динара.

*Услуге информисања јавности* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.972 хиљаде динара и то за извршене услуге телевизијског преноса седница Скупштине града Лознице. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци од 13. априла 2017. године, закљученог са Радио ТВ Подриње д.о.о. Лозница. Вредност уговорене услуге без ПДВ износи 1.935 хиљада динара, а са урачунатим ПДВ износи 2.322 хиљада динара. Расходи у износу од 650 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци закљученог у 2016. години.

### 2) Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће

*Стручне услуге* Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Лознице донела је Решење број 06-19-1/15 којим је поштујући одредбе члана 43. Закона о локалној самоуправи прописала да је заменик градоначелника на сталном раду и утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате сагласно прописима. Заменик градоначелника је корисник старосне пензије, те је тачком 2. Решења уређено да заменику градоначелника припада право на део плате у висини разлике утврђене пензије и прописане плате коју би остварио да није корисник старосне пензије. У току вршења ревизије утврдили смо да су расходи у износу од 319 хиљада динара по основу исплата плата заменику градоначелника града Лознице евидентирани на економској класификацији 423500- стручне услуге. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су расходи за стручне услуге (конто 423500) исказани више за 411 хиљада динара, а расходи за плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за износ од 319 хиљада динара и расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412100) мањи за износ од 92 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3) Градска управа

На буџетским позицијама овог корисника, за услуге по уговору планирано је 177.500 хиљаде динара, а исказано извршење износи 152.672 хиљаде динара и то за административне услуге 14.731 хиљада динара, компјутерске услуге 1.329 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 445 хиљада динара, услуге информисања 18.556 хиљада динара, стручне услуге 3.010 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 987 хиљада динара, трошкове репрезентације 1.742 хиљада динара и остале опште услуге 111.872 хиљада динара. Преглед извршених расхода по функционалној класификацији дата је у следећој табели:

**Табела број 40: Извршење расхода по функционалној класификацији у хиљадама динара**

Функц. класиф.	Опис	Износ
1	2	3
130	Опште услуге	106.256
360	Јавни ред и безбедност	146
421	Пољопривреда	905
451	Друмски саобраћај	8.814
620	Развој заједнице	1.800
660	Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту	13.784
740	Услуге јавног здравства	2.096
830	Услуге емитовања и издаваштва	18.556
912	Основно образовање	315
	<b>Укупно</b>	<b>152.672</b>

*Медијске услуге радија и телевизије*

а) Градска управа је извршила расходе у износу од 3.856 хиљада динара за услуге информисања јавности о свим актуелним дешавањима на подручју града Лознице у електронским медијима. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци од 06. јула 2017. године закљученог са Радио ТВ Подриње д.о.о. Лозница. Вредност Уговора са урачунатим ПДВ износи 4.666 хиљада динара.

б) Укупно извршени расходи у 2017. години за услуге информисања јавности у штампаним медијима, износе 3.413 хиљада динара. Градска управа је за ове услуге закључила Уговор о јавној набавци од 06. јула 2017. године, са „Лого“ д.о.о. Лозница, уговорена вредност услуга без ПДВ износи 3.199 хиљада динара, а са урачунатим ПДВ вредност износи 3.999 хиљада динара.

*Остале опште услуге* Скупштина града Лознице донела је Одлуку о начину обављања комуналне делатности зоохигијене<sup>74</sup> и исте поверила Комуналном јавном предузећу „Наш дом“ из Лознице. Град Лозница извршио је расходе у укупном износу од 13.784 хиљада динара за извршене услуге зоохигијене. Расходи су извршени на основу Уговора о поверавању и начину обављања комуналне делатности зоохигијене број 164/2014-I закљученог 08. априла 2014. године са КЈП „Наш дом“ из Лознице. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа:**

- расходе на конту 423900 - Остале опште услуге исказала више за 13.784 хиљаде динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 424900 - Остале специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

<sup>74</sup> „Службени лист града Лознице“ број 11/2013

- расходе за извршене услуге зоохигијене у износу од 13.784 хиљада динара, евидентирала на погрешној функционалној класификацији 660 – послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту уместо на функционалној класификацији 540 - заштита биљног и животињског света и крајолика, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе за услуге зоохигијене планирају, евидентирају и извршавају применом одговарајуће функционалне и економске класификације.*

*Остале опште услуге* Градска управа је 27.12.2017. године закључила уговор о јавној набавци услуга израде пројектно техничке документације за калцификацију земљишта са са ПССС „Пољосавет“ доо Лозница. Уговорена вредност услуге без ПДВ износи 1.250 хиљада динара, а са урачунатим ПДВ износи 1.500 хиљада динара. Градска управа је извршила плаћање аванса у износу од 750 хиљада динара, а што је предвиђено чланом 3. Уговора. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је Градска управа града Лознице закључила Уговор о јавној набавци услуга израде пројектно техничке документације за калцификацију земљишта са ПССС „Пољосавет“ град Лозница који се реализије у две буџетске године, а да уговор 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 је супротно члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 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.

*Угоститељске услуге* Градска управа Лознице извршила је расходе у износу од 77 хиљада динара за угоститељске услуге поводом свечаног пријема за високе званице поводом прославе Дана града Лознице. Плаћање је извршено на основу рачуна за извршене услуге добављачу „Celufloa“ д.о.о. Лозница.

*Остале административне услуге* Током 2017. године начелница Градске управе Лознице је закључила 32 уговора о обављању привремених и повремених послова на основу којих су извршени расходи у укупном износу од 14.719 хиљада динара. Од укупно 32 уговора, 18 уговора о привременим и повременим пословима је закључено за обављање послова озакоњења бесправно подигнутих објеката. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да су послови озакоњења бесправно подигнутих објеката, по основу 15 закључених уговора о привременим и повременим пословима, трајали дуже од 120 радних дана у току године. На тај начин Градска управа града Лознице је извршила расходе у износу од 3.024 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим са 15 лица о обављању истоврсних послова, а чије је укупно трајање дуже од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Остале опште услуге* Градска управа је закључила уговор о превозу чланова Културно уметничког друштва „Вук Караџић“ из Лознице у Истанбул, са „Банбус“ д.о.о. Обреновац. На основу овог уговора извршени у износу од 198 хиљада динара, након испостављене фактуре за извршене услуге превоза. Наведени расходи по својој природи су расходи за дотације осталим удружењима грађана. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа:**

- планирала, евидентирала и извршила расходе у износу од 198 хиљада динара за превоз чланова Културно уметничког друштва „Вук Караџић“ из Лознице у Истанбул, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 38. Закона о удружењима који прописује да се средства за подстицање програма од јавног интереса обезбеђује путем спроведених јавних конкурса и закључених уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- расходе на конту Остале опште услуге – 423900 исказала више за 198 хиљада динара и исти износ мање исказала на конту Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- расходе у износу од 198 хиљада динара за извршене услуге превоза чланова Културно уметничког друштва „Вук Караџић“ евидентирала на погрешној функционалној класификацији 130 – опште услуге уместо на функциоалној класификацији 860 - рекреација, култура, спорт, вере неклассификовано на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остале опште услуге* Чланом 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему од 14. децембра 2015. године<sup>75</sup> прописано је да јавна предузећа, фондови и дирекције основане од стране локалне власти не могу бити индиректни корисници буџета с обзиром да се не финансирају из наменских јавних прихода. Јединице локалне самоуправе су сходно члану 17. биле дужне да до 01. децембра 2016. године ускладе своје одлуке о буџету и да одаберу организациона решења која ће највише одговарати њиховим потребама. Увидом у списак директних и индиректних корисника средстава буџета Града Лознице са стањем на дан 31.10.2016. године утврдили смо да су са статусом индиректног корисника пословала ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“, ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница и ЈП за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора Лозница.

Скупштина града Лознице је дана 29. новембра 2016. године донела је Одлуку о поверавању послова одржавање путева, обрачуна и исплате трошкова електричне енергије за јавну расвету, обрачуна и исплате трошкова кишне канализације, обрачуна и исплате трошкова за израду пројектне документације ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница<sup>76</sup> и Одлуку о поверавању послова обрачуна и исплате трошкова електричне енергије за јавну расвету и извршење посла на изградњи фекалне канализације у улици Иве Лоле Рибара у Бањи Ковиљачи Јавном предузећу „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача<sup>77</sup>. Сва три јавна предузећа су брисана из регистра Корисника јавних средстава са статусом индиректних корисника. Пренос средстава овим предузећима до 31. марта 2017. године вршен је на основу три појединачна уговора која је Градска управа закључила са овим предузећима и то:

---

<sup>75</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2015

<sup>76</sup> „Службени лист града Лознице“ број 23/2016

<sup>77</sup> „Службени лист града Лознице“ број 23/2016



а) Уговор са ЈП за управљање грађевинским земљиштем "Град" Лозница, број 2043/2016-III од 30.11.2016. године. Уговором су као поверени послови утврђени трошкови одржавања путева, обрачун и исплата трошкова електричне енергије за јавну расвету, обрачун и исплата трошкова кишне канализације и обрачун и исплата трошкова пројектне документације. Као предмет уговора утврђују се послови надзора, управљање, контрола, саветодавне услуге, услуге израде планских докумената и техничке документације, прибављање одобрења за извођење радова, вођење грађевинске и остале документације и други послови. Уговором је предвиђено да се извођач обавезује да самостално или ангажовањем других лица обавља поверене послове.

б) Уговор са ЈП "Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче", број 2044/2016-III од 30.11.2016. године. Уговором су као поверени послови утврђени обрачун и исплата трошкова електричне енергије за јавну расвету, извршење посла на изградњи фекалне канализације у улици Иво Лоле Рибара у Бањи Ковиљачи. Као предмет уговора утврђују се послови надзора, управљање, контрола, саветодавне услуге, услуге израде планских докумената и техничке документације, прибављање одобрења за извођење радова, вођење грађевинске и остале документације и други послови. Уговором је предвиђено да се извођач обавезује да самостално или ангажовањем других лица обавља поверене послове.

в) Уговор са ЈП за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора "Лозница", број 2045/2016-III од 30.11.2016. године. Уговором је Градска управа послове грађевинског одржавања зграда и канализационе мреже, молерско фарбарских радова, одржавања лифтова и пешачких повшина око стамбених објеката поверила ЈП „Лозница“. Предмет уговора су послови стручног надзора, управљање, контрола, прибављање одобрења за извођење радова, вођење грађевинске и остале документације и других послова у вези са пословима који се поверавају. Уговором је предвиђено да се извођач обавезује да самостално или ангажовањем других лица обавља поверене послове.

**На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо** да је у периоду 01.01.2017. године до 31.03.2017. године извршен пренос средстава ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница у износу од 6.482 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ у износу од 5.054 хиљаде динара и ЈП за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора „Лозница“ у износу од 2.822 хиљаде динара на основу рачуна који не садржи спецификацију или опис извршене услуге, јединичну цену и укупну вредност извршене услуге, већ је фактурисање извршено позивајући се на закључени уговор, са описом „услуге по уговору“. На овај начин се није обезбедила у потпуности веродостојност документа којима се потврђује постојање пословног догађаја, на тај начин је поступљено супротно члану 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Скупштина града Лознице донела је Одлуку о одобравању Уговора о статусној промени припајања број 1572/2017 од 17. фебруара 2017. године, који је закључен између Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница (Друштво стицалац), Јавног предузећа за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора „Лозница“ Лозница, Јавног предузећа „Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче“ Бања Ковиљача и Јавног предузећа Дирекција за развој и урбанистичко планирање

“Урбоплан” Лозница (Друштва преносиоци). Друштво стицалац је наставило да послује под пословним именом Јавно предузеће за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“, а финансирање је настављено на основу Уговора о поверавању број 2043/2016-III од 30. новембра 2016. године. **Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо је да је** у периоду од 01.04.-31.12.2017. године извршен пренос средстава Јавном предузећу за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ у износу од 42.445 хиљада динара на основу рачуна који не садржи опис извршене услуге, јединичну цену и укупну вредност извршене услуге, већ је фактурисање извршено позивајући се на закључени уговор, са описом „услуге по уговору“. На овај начин се није обезбедила у потпуности веродостојност документа којима се потврђује постојање пословног догађаја, на тај начин је поступљено супротно члану 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

У 2018. години Градска управа је започела са запримањем фактура Јавног предузећа „Лозница развој“ које и даље не садрже све битне елементе, али у прилогу имају спецификацију норма сати за извршене услуге и грађевинске дневнике.

#### **Ризик**

Закључивањем уговора о привременим и повременим пословима супротно прописима, јавља се ризик да ће се преузети обавезе и извршити расходи супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода удружењим у области културе без спроведеног конкурса и без претходно закључених уговора постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик да услуге није извршена у уговореном обиму и квалитету.

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да:

- (1) уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са прописима,
- (2) средства за удружења грађана у области културе додељују и извршавају након спроведеног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма,
- (3) да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама,
- (4) расходе извршавају на основу веродостојне дококументације којом се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

#### **5.1.3.11. Специјализоване услуге – група конта 424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 41: Специјализоване услуге

у хиљадама 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	Градска управа	282.359	282.359	244.409	266.544	94	109
2	Библиотека Вуковог завичаја	451	451	391	391	87	100
3	Културно просветни центар "Вук Караџић"	14.160	14.160	12.435	12.435	88	100
4	Укупно организациона јединица	296.970	296.970	257.235	279.370	94	109
5	Укупно град – Група 424000	302.990	302.990	261.872	284.007	94	108

Структура расхода за специјализоване услуге по областима дата је у следећој табели:

Табела број 42 :Структура расхода за специјализоване услуге по областима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
1	2	3	4
424200	Услуге образовања, културе и спорта	13.571	5,2
424300	Медицинске услуге	911	0,3
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	50.235	19,2
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	12.306	4,7
424900	Остале специјализоване услуге	184.849	70,6
<b>Укупно</b>		<b>261.872</b>	<b>100</b>

У консолидованом финансијском извештају специјализоване услуге су исказане у укупном износу од 261.872 хиљаде динара и то: из средстава буџета (извор 01) у износу од 255.752 хиљаде динара, а из осталих извора средстава у износу од 6.120 хиљада динара.

### 1) Градска управа

Градска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 244.410 хиљада динара, и то: услуге образовања, културе и спорта 680 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 50.235 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 10.655 хиљада динара и остале специјализоване услуге 182.840 хиљада динара.

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина* Градска управа је извршила расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 50.235 хиљада динара који се у целости се односе плаћања према КЈП „Наш дом“ Лозница за услуге одржавања чистоће јавних и зелених површина.

Град Лозница је основала КЈП „Наш дом“ Лозница за обављање између осталих и комуналне делатности од општег интереса уређења и одржавања околине и осталог чишћења, у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса на територији града Лознице. Скупштина Града Лознице је донела Одлуку о одржавању чистоће јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката<sup>78</sup> којом је утврђено да ове послове обавља предузеће које је за то основано или коме се ти послови повере, а према годишњем Програму. Чланом 1. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о одржавању чистоће јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката уређено је да послове стручног надзора у циљу утврђивања стварног обима и квалитета радова врши ЈП „Град“ Лозница.

а) У 2016. години град Лозница је закључио уговор о извођењу радова на одржавању јавних зелених површина у Лозници, са КЈП „Наш дом“ Лозница као извођачем радова и ЈП „Град“ Лозница за вршење послова надзора за уговорене радове, за период 01.01-

<sup>78</sup> „Службени лист града Лознице“ број 6/09, 9/09, 2/11, 11/13, 1/2015 и 1/2016

31.12.2017. године. Саставни део уговора је и Програм одржавања јавних, зелених површина у Лозници за 2017. годину. У члану 2. уговора наведено је да укупна вредност уговорених радова по Програму одржавања јавних, зелених површина у Лозници за 2017. годину износи 36.750 хиљада динара са ПДВ, при чему ни у Програму ни у Уговору није наведена вредност услуге надзора коју треба да обави ЈП „Град“ Лозница.

б) Дана 03.04.2017. године донет је Програм радова на одржавању зелених површина у Бањи Ковиљачи за период 01.04. – 31.12.2017. године, на основу кога је закључен Анекс I Уговорао извођењу радова на одржавању јавних зелених површина у Лозници. Као вршилац услуга надзора над уговореним радовима, уговор је закључило ЈП „Лозница развој као правни следбеник ЈП „Град“ Лозница. Анексом се мења назив уговора у Уговор о извођењу радова на одржавању зелених површина у Лозници и Бањи Ковиљачи и додају се радови из годишњег Програма на одржавању зелених површина у Бањи Ковиљачи за период од 01.04.- 31.12.2017. године. Анексом се мења и укупна вредност уговорених радова, која сада по основу оба Програма износи 46.750 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Лозница развој“ Лозница сачињава извештаје након сваког квартала закључно са годишњим извештајем за 2017. годину, који представљају наративне извештаје о обављеним радовима уз навођење појединих вредности извршених већих пројеката. Годишњи извештај представља саставни део Годишњег извештаја о пословању ЈП „Лозница развој“ Лозница за 2017. годину на који је Скупштина дала сагласност. Град Лозница је извршио плаћање извођачу радова КЈП „Наш дом“ Лозница, на основу испостављених рачуна и месечних обрачуна извршених радова на одржавању јавних зелених површина у Лозници, потписаних од стране ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град Лозница“ Лозница као надзорног органа.

У току ревизије нисмо се уверили у то да град Лозница води евиденцију или располаже финансијским подацима о праћењу извршења по категоријама радова, наведеним ценама и количинама, у складу са параметрима утврђеним Програмима, што као резултат има последицу извршења расхода извођачу радова КЈП „Наш дом“ Лозница за одржавање јавних зелених површина на основу обрачуна радова који у једном делу садрже и обрачунате додатне радове, чији опис, површина и цена нису планирани Програмима односно радове исказане у већој површини или количини од утврђене Програмом. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа** извршила плаћање у износу од 50.235 хиљада динара извођачу радова КЈП „Наш дом“ Лозница, за одржавање јавних зелених површина, на основу рачуна и обрачуна радова, без приложених месечних дневника радова, што није у складу са чланом 24а. и 57.а Одлуке о одржавању чистоће јавних и зелених површина и заштити комуналних објеката којима је уређено да ЈП „Град“ Лозница као надзорни орган и извођач радова свакодневно воде грађевински дневник са тачно утврђеном врстом и обимом радова и да листови грађевинског дневника чине саставни део привремених ситуација које испоставља извођач радова.

У поступку ревизије Градска управа је започела са мерама исправљања утврђене неправилности, тако што уз рачуне и обрачуна извршених радова за одржавање јавних зелених површина има и приложене грађевинске дневнике оверене од стране надзорног органа.

*Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге* Градска управа Лозница је извршила расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу

од 10.655 хиљада динара. Скупштина града Лознице донела је Одлуку о поверавању посла управљања пројекта санације постојећег сметилишта града Лозница КЈП „Наш дом“ Лозница. На основу Одлуке, начелник Градске управе је дана 16.09.2016. године закључио Уговор о извођењу радова на санацији постојећег сметилишта Града Лознице 5. фаза, са КЈП „Наш дом“ Лозница. Укупне вредност уговорених радова износи 9.976 хиљада динара са ПДВ, од чега је у 2017. години извршено плаћање по последњој ситуацији у износу од 443 хиљаде динара. За извођење 6. фазе ових радова закључен је нови уговор 8.03.2017. године, чија је укупна уговорена вредност 5.555 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору, у 2017. години извршено је плаћање у износу од 5.546 хиљада динара. Расходи су извршени на основу рачуна и обрачуна извршених радова потписаног од стране надзорног органа.

Остале специјализоване услуге Градска управа је извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 182.840 хиљада динара. На основу Закона о јавном информисању и медијима, Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>79</sup> и Одлуке Градског већа, а у циљу остваривања јавног интереса из области информисања, град Лозница је у 2017. години спровео јавни конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији града Лознице у 2017. години. Град Лозница је на основу Решења Градоначелника града Лознице о избору пројеката јавних гласила у области јавног информисања који се суфинансирају из буџета града Лознице у 2017. години закључила уговоре са шест предузећа за укупно додељена средства у износу од 3.700 хиљада динара. Укупно извршени расходи за финансирање медијских садржаја за шест предузећа износе 3.700 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију, Радио ТВ „Подриње“ д.о.о. Лозница, „Мартекс ТМТ“ д.о.о. Лозница - Регионални САН радио Лозница, „Лотел“ д.о.о. Лозница – Радио Лотел и Друштво за издавачку делатност „Лого“ д.о.о. Лозница – „Лозничке новости“ су доставили наративни и финансијски извештај о реализацији одобрених средстава. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да су расходи на конту 424900 Остале специјализоване услуге више исказани за износ од 3.700 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на конту 423000 Медијске услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Градска управа Града Лознице извршила је расход у износу од 109.497 хиљада динара за одржавање локалних, некатегорисаних путева и улица и рад зимске службе, на основу спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за радове на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице од 14.03.2017. године и Анекса Уговора од 04.04.2017. године са извођачем радова „Stobex“ д.о.о. Лозница. Укупна вредност радова износи 129.143 хиљаде динара без ПДВ односно 154.972 хиљаде динара са ПДВ. Расходи су извршени у износу од 138.726 хиљада динара са ПДВ на основу достављених привремених ситуација и обрачуна трошкова по привременој ситуацији.

Градска управа је извршила расходе у износу од 2.333 хиљаде динара, по основу закљученог уговора о јавној набавци - Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације са добављачем „Боја“ доо Сомбор, дана 06.07.2017. године. Уговорене

---

<sup>79</sup> „Сл.гласник РС“ број 16/2016

вредности радова износи 5.999 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу достављених ситуација, са спецификацијом извршених радова и обрачунским листовима изведених радова потписаним од стране надзорног органа, уз обрачунске листе грађевинске књиге. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа** преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.333 хиљаде динара по основу уговора о јавној набавци одржавања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, са роком важења од 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да 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 са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са 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.

*Остале специјализоване услуге*

а) Начелник Градске управе Града Лознице је закључио Уговор о обављању поверених послова број 2043/2016-III-1 од 30.11.2016. године са Јавним предузећем за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница. Уговором су као поверени послови утврђени трошкови одржавања путева, обрачун и исплата трошкова електричне енергије за јавну расвету, обрачун и исплата трошкова кишне канализације и обрачун и исплата трошкова пројектне документације. Као предмет уговора утврђују се послови надзора, управљање, контрола, саветодавне услуге, услуге израде планских докумената и техничке документације, прибављање одобрења за извођење радова, вођење грађевинске и остале документације и други послови. Уговором је предвиђено да се извођач обавезује да самостално или ангажовањем других лица обавља поверене послове (*шире описано у делу Напомена тачка 5.1.3.10. Услуге по уговору*).

Градска управа града Лозница је извршила расходе у износу од 30.000 хиљада динара ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница на основу рачуна који у прилогу имају рачуна за извршене услуге одржавања локалних некатегорисаних путева од стране других правних лица.

б) Начелник Градске управе Града Лознице је закључио Уговор о обављању поверених послова број 2044/2016-III-1 од 30.11.2016. године са ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача. Уговором су као поверени послови утврђени обрачун и исплата трошкова електричне енергије за јавну расвету, извршење посла на изградњи фекалне канализације у улици Иво Лоле Рибара у Бањи Ковиљачи. Као предмет уговора утврђују се послови надзора, управљање, контрола, саветодавне услуге, услуге израде планских докумената и техничке документације, прибављање одобрења за извођење радова, вођење грађевинске и остале документације и други послови. Уговором је предвиђено да се извођач обавезује да самостално или ангажовањем других лица обавља поверене послове.

Град Лозница је извршила расходе у износу од 4.776 хиљада динара ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача на основу Лозница на основу рачуна који у прилогу имају рачуна за извршене услуге и радове извршене од стране других правних лица (изградњу фекалне канализације у Бањи Ковиљачи, опремање бунара, текуће поправке и одржавања јавне расвете на територији Бања Ковиљача, трошкове електричне енергије за јавну расвету у Бањи Ковиљачи).

в) На основу Годишњег програма одржавања кишне канализације у Лозници за 2017. годину који је потписан од стране Јавног предузећа „Лозница развој“ Лозница, КЈП „Наш

дом“ Лозница и Градске управе града Лознице, Јавно предузеће „Лозница развој“ Лозница (наручилац) је дана 03.04.2017. године закључио Уговор о извођењу радова на одржавању кишне канализације у Лозници за 2017. годину са КЈП „Наш дом“ Лозница (извођач радова). Укупна вредност уговорених радова је 2.998 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 03.04-31.12.2017. године. Уговором је утврђен ценовник појединачних услуга, у складу са Предмером и предрачуном планираних радова на одржавању кишне канализације у Лозници за 2017. годину.

Пренос средстава у износу од 2.974 хиљаде динара извршен је на основу рачуна ЈП „Лозница развој“ који у прилогу има рачун КЈП „Наш дом“ за радове на одржавању кишне канализације. **Ревизијом презентоване документације је утврђено следеће:**

Градска управа је вршила пренос средстава јавним предузећима на горе описан начин, на основу уговора, а да није спровела поступак јавне набавке. Чланом 7.а Закона о јавним набавкама прописано је више груписаних кумулативних предуслова, под којима се одредбе овог закона не примењују на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем. Ти услови се превасходно односе на међусобне односе у погледу управљачких права наручиоца над тим правним лицем, као и пословних односа који из тога произилазе. Разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, односе се на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем, а који за предмет има набавку добара, услуга или радова, из чега неспорно произилази да су то они уговори којима се та друга правна лица обавезују да по одређеној цени испоруче нека добра или да уз одговарајућу накнаду изведу одређене радове, односно пруже услуге. Нема правног основа за примену наведеног института изузећа од Закона, на уговоре којима се друго правно лице обавезало да испоручи добра, изведе радове односно пружи услуге, а да исто то правно лице нема расположивих кадровских и техничких капацитета, па из тих разлога за извршење предмета набавке, ангажује друго правно лице које и није уговорна страна.

Таквим поступањем од стране наручиоца, избегава се примена одредби Закона, јер би у тим ситуацијама да добра, услуге или радови морали бити предвиђени планом јавних набавки наручиоца, где би након спроведеног поступка јавне набавке исти тај наручилац директно са извршиоцем закључио одговарајуће уговоре о јавним набавкама, а не посредно, како је у предметним уговорима случај. Сврха наведене одредбе Закона о јавним набавкама није била да омогући наручиоцу да ангажује друго правно лице које ће у своје име и за свој рачун, а у корист наручиоца, ангажовати треће правно лице, које ће извршавати његове обавезе, већ управо супротно, да омогући понуђачима да под одређеним предусловима, ангажује са собом повезана правна лица, да им непосредно по одређеној цени испоруче нека добра, изведу радове или пруже услуге. **На основу наведеног утврдили смо** да је Градска управа извршила пренос средстава Јавном предузећу за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница у износу од 30.000 хиљада динара, ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача у износу од 4.776 хиљада динара и Јавном предузећу „Лозница развој“ Лозница у износу од 2.974 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7, 7а и 39. став 2. овог закона и члану 57. Закона о буџетском систему.

У току 2017. години Градска управа је након спроведених поступака јавне набавке закључила уговоре о одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица на територије града Лознице, о одржавању хоризонталне и вертикалне сигнализације, о текућим поправкама и одржавању јавне расвете и монтажа и демонтажа новогодишње

декоративне расвете и о текућим поправкама и одржавању светлосне саобраћајне сигнализације.

### **Мере спроведене у поступку ревизије**

У току 2018. године Градска управа је након спроведених поступака јавне набавке закључила следеће уговоре: за радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица на територије града Лознице, за текуће поправке и одржавање јавне расвете и одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације.

### **2) Библиотека Вуковог завичаја Лозница**

Библиотека Вуковог завичаја је за специјализоване услуге планирала износ од 451 хиљада динара, а исказано извршење износи 391 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта 320 хиљада динара и остале специјализоване услуге 71 хиљаде динара. Расходи су извршени из средстава буџета у износу од 387 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4 хиљаде динара.

*Услуге образовања, културе и спорта* Библиотека Вуковог завичаја Лозница је извршила расходе у износу 21 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери „Вече са Драгомиром Лајшићем“ за Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. У прилогу документације је рачун за извршене услуге и извештај директора Библиотеке о одржаној манифестацији. Библиотека „Вуковог завичаја“ Лозница је извршила расходе у износу 32 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери аутором књиге „Ја Драгиња“ Мирославом Ж. Симићем са Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. Плаћање је извршено на основу рачуна. Библиотека „Вуковог завичаја“ Лозница је извршила расходе у износу 32 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери „Вече са Љиљаном Хабјановић“ са Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. Плаћање је извршено на основу рачуна. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да су расходи за специјализоване услуге (група кона 424000) исказани више за износ од 85 хиљада динара, а за исти износ мање су исказане Услуге по уговору ( група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3) Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница**

Културно просветни центар је планирао износ од 14.160 хиљада динара за специјализоване услуге, а исказано извршење износи укупно 12.435 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта 12.024 хиљада динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 411 хиљада динара. Расходи су извршени из средстава буџета у износу од 8.377 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.058 хиљада динара.

*Услуге образовања, културе и спорта* а) Културно просветни центар Града Лознице је извршио расходе у износу од 570 хиљада динара, за услуге озвучења културних програма за „Ас тон“ д.о.о Лозница, на основу закљученог уговора након спроведеног поступка јавне набавке. У прилогу документације су рачуни за извршене услуге и извештај директора Центра за културу о извршеним услугама за појединачне програме у току 2017. године. б) Културно просветни центар града Лознице је извршио расходе у износу од 67 хиљада динара за услуге ангажовања сарадника при реализацији културног програма „Седам векова манастира Троноше“ за "Procurement system management" ПР Нови Београд,



на основу закљученог уговора. У прилогу документације је рачун за извршене услуге и извештај директора Центра за културу о извршеним услугама. в) Културно просветни центар Града Лознице је извршио расходе у износу од 300 хиљада динара за услуге ангажовање посредника за ангажовање уметника и одржавање концерта при реализацији културног програма 84. Вуковог сабора за Агенцију "United concert management" ПР Београд, на основу закљученог уговора, достављеног рачуна и извештаја директора Центра за културу о извршеним услугама. г) Културно просветни центар Града Лознице је извршио расходе у износу од 140 хиљада динара за реализацију представе „Чаробна књига“ за Мало позориште "Душко Радовић", Београд на основу закљученог уговора о гостовању, авансног рачуна и испостављеног рачуна. **На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Центар за културу:**

- извршио авансно плаћање по закљученом уговору и достављеном предрачуна у износу од 140 хиљада динара за реализацију представе, које није евидентирао на авансима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- више исказао расходе за Специјализоване услуге (група конта 424000) за износ од 1.077 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на Услугама по уговору ( група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културу „Вук Караџић“ је закључио Уговор о реализације представе „Вишњић“ поводом обележавања Вуковог сабора. Предмет уговора је организовање и извођење представе „Вишњић“ по тексту Бошка Сувајџића са „Гелсик“ доо Београд. Уговорена вредност је 460 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу фактуре. У прилогу документације је извештај директора Центра за културу о изведеној представи. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да су више исказани расходи за Специјализоване услуге ( група конта 424000) у износу од 460 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани расходи за Услуге по уговору ( група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а да у моделу уговора није садржана одредба 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, постоји ризик од преузимања обавеза у износу који није одобрен за ту намену у тој буџетској години.

Уколико се настави са набавком услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 24**

Препоручује се одгорним лицима града Лознице да:

(1) расходе за специјализоване услуге планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем,

(2) модел уговора, који је саставни део конкурсне документације, као и закључени уговор за набавку роба и услуга са роком од 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, обавезно 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,

(3) расходе за специјализоване услуге извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.

### 5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање - група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 43: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама 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	Градска управа	29.091	28.891	23.703	23.703	82	100
2	Укупно све организационе јединице	29.091	28.891	23.703	23.703	82	100
3	Укупно град – Група 425000	62.049	61.850	49.724	49.724	80	100

Одлуком о буџету града Лознице расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 61.850 хиљада динара, а исказано извршење у консолидованим финансијским извештајима износи 49.724 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 40.075 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 9.649 хиљада динара.

#### 1) Градска управа

Планирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 28.891 хиљаде динара, а исказани су у износу од 23.703 хиљаде динара.

*Остале услуге и материјали за поправке зграда* (а) Градска управа је извршила расходе у укупном износу од 870 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграде Туристичке организације града Лознице. Расходи су извршени на основу уговора о јавној набавци од 06. марта 2017. године закљученог са СЗР „Ло-занати“ из Лознице. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре и записника о извршеним радовима. (б) Градска управа је 03. априла 2017. године закључила уговор за текуће поправке и одржавање зграде Градске управе са ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ из Лознице. По основу овог уговора извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 2.237 хиљада динара. У ревидираној узоркованој документацији плаћања у износу од 1.228 хиљада динара односе се на текуће поправке и одржавање зграде Градске управе и то за столарске радове, поправке електричне инсталације, поправке намештаја и за остале услуге и материјали за поправке. Градска управа Лознице је закључила Уговор без претходно спроведеног поступка јавне набавке позивајући се на испуњеност услова из члана 7а. Закона о јавним набавкама за неспровођење поступка јавне набавке. У току вршења ревизије утврдили смо да ЈП „Лозница развој“ нема ни техничких ни кадровских капацитета за извршење радова који су предмет уговора, да нису били извођачи радова већ су спровели поступке јавне набавке након чега су закључили уговоре са извођачима

радова. Члан 3. став 3. Закона о јавним набавкама прописује да је понуђач лице које у поступку јавне набавке понуди добра, пружање услуга или извођење радова. Имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ нису понуђачи јер уговорене радове нису у могућности да изведу. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је град Лозница преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 2.237 хиљада динара за радове текућих поправки и одржавања зграде Градске управе у Лозници, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7, 7а и 39. став 2. и и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Градска управа града Лознице је дана 14.05.2018. године закључила са Јавним предузећем за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“, Споразум о раскиду уговора за текуће поправки и одржавање зграде Градске управе. У члану 3. Споразума је наведено да ће Градска управа града Лозница у наредном периоду спровести одговарајући поступак за извођење радова текуће поправки и одржавање зграде Градске управе, у складу са важећим прописима. Градска управа је доставила измену Плана јавних набавки за Градску управу за 2018. годину, број 971/2018-ШП од 26.06.2018. године, у коме је на редном броју 1.3.13. планирана јавна набавка мале вредности за услуге текућих поправки и одржавања.

*Текуће поправки и одржавање осталих објеката* Градска управа је извршила расходе у укупном износу од 1.051 хиљада динара за мињање камена - чврсте материје доломитног кречњака на локацији Лозница, Воћњак и Голе Њиве. Расходи су извршени на основу уговора о јавној набавци закљученог са д.о.о. „Геомаг“ из Новог Сада дана 19. октобра 2017. године. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна за извршене услуге и записника о количини одмираног материјала.

*Текуће поправки и одржавање опреме за саобраћај* Током 2017. године укупно извршени расходи за одржавање светлосне саобраћајне сигнализације износили су 1.495 хиљада динара. Градска управа је дана 18. априла 2017. године закључила уговор о јавној набавци радова за одржавање светлосне саобраћајне сигнализације са д.о.о. „Техноунион АБЦ“ из Лознице, а уговорена вредност радова износи 1.892 хиљаде динара без ПДВ-а док са урачунатим ПДВ-ом износи 2.270 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је плаћање у износу од 189 хиљада динара извршено на основу испостављених рачуна за извршене радове, оверених од стране надлежних лица.

*Текуће поправки и одржавање осталих објеката* Градска управа је дана 17. октобра 2017. године закључила уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева и отресишта на територији града Лознице, са д.о.о. „Stobex“ из Лознице, а уговорена вредност радова без урачунатог ПДВ-а износи 6.591 хиљаде динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 7.910 хиљаде динара. Ови расходи извршени су у укупном износу од 7.910 хиљада динара, а плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове која је оверена од стране надзора

*Улична расвета, Поправка електричне и електронске опреме* Градска управа је дана 30. јуна 2017. године закључила уговор о јавној набавци одржавања јавне расвете на територији града Лознице са д.о.о. „Пирамида 2003“ из Лознице. Вредност уговорених радова без урачунатог ПДВ-а износи 3.804 хиљаде динара док са урачунатим ПДВ-ом вредност радова износи 4.565 хиљаде динара. Уговор је реализован, а укупно извршени и евидентирани расходи по овом уговору износе 4.593 хиљаде динара. У ревидираној

узоркованој документацији плаћања у износу од 1.459 хиљада динара извршена су на основу испостављених рачуна.

### Мере предузете у току ревизије

У току ревизије Градска управа је закључила Споразум о раскиду уговора за текуће поправке и одржавање зграде Градске управе и наведене услуге уврстила у Измену плана јавних набавки Градске управе за 2018. годину.

#### 5.1.3.13 Материјал, група конта - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене. Расходи за трошкове материјала планирани су у укупном износу од 39.474 хиљаде динара, а извршени расходи износе 38.904 хиљада динара.

Табела број 44: Материјал

у хиљадама 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	Градска управа	26.476	26.476	19.288	19.288	73	100
2	Предшколска установа "Бамби"	17.753	17.753	14.845	14.845	84	100
3	Укупно организациона јединица	44.229	44.229	34.133	34.133	77	100
4	Укупно град – Група 426000	50.553	50.566	38.904	38.904	77	100

#### 1) Градска управа

Градска управа извршила је расходе за материјал у укупном износу од 19.287 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 6.096 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 1.029 хиљада динара, материјал за саобраћај 2.136 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 588 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 9.438 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал* Градска управа Града Лознице извршила је расходе за набавку канцеларијског материјала (рис папира) у износу од 1.301 хиљада динара, од добављача „Гит Вук“ д.о.о Лозница. Расход у износу од 769 хиљада динара извршен је на основу закљученог уговора о јавној набавци канцеларијског материјала у 2016. години, а расход у износу од 420 хиљада динара извршен је на основу уговора о јавној набавци канцеларијског материјала закљученог у 2017. години. **Ревизијом презентованих докумената је утврђено да је** Градска управа извршила расход у износу од 112 хиљада динара за куповину канцеларијског материјала, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Градска управа Града Лознице извршила је расходе за набавку канцеларијског материјала (тонера) у износу од 1.881 хиљада динара, од добављача „I & D COM“ д.о.о Београд. Расход у износу од 624 хиљаде динара извршен је на основу закљученог уговора у поступку јавне набавке канцеларијског материјала по партијама у 2016. години и у износу од 761 хиљада динара извршен је на основу закљученог уговора у поступку јавне

набавке канцеларијског материјала по партијама у 2017. години. **Ревизијом презентованих докумената је утврђено да је** Градска управа извршила расход у износу од 496 хиљада динара за куповину канцеларијског материјала - тонера, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Бензин* Укупно евидентирани расходи на овом конту износе 2.136 хиљада динара. Коришћење службених возила је уређено на основу Правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе Лознице број 06-14-10/12-II од 31.08.2012. године и изменама и допунама Правилника број 06-32-7/13-II од 22.08.2013. године. Правилником је уређено да запослени коме је издат налог за управљање возилом задужује гориво евиденцијом кредитном картицом код изабраног добављача за текућу годину. Овлашћено лице које издаје одобрења за коришћење службеног возила води месечну и годишњу евиденцију о укупно пређеној километражи као и о укупној и просечној потрошњи горива посебно за свако возило Градске управе и врши упоређивање са дефинисаним нормативом просечне потрошње горива.

Градска управа града Лознице извршила је расходе у износу од 1.514 хиљада динара, за набавку горива (моторни бензин, течни нафтни гас и дизел гориво) за службена возила по основу уговора о јавној набавци са „НИС“ ад Нови Сад закљученог 2016. године и расходе у износу од 622 хиљаде динара, по основу уговора о јавној набавци са „НИС“ ад Нови Сад закљученог 2017. године. Расходи су извршени на основу достављеног рачуна уз Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице за пола месеца. **На основу узорковане документације је утврђено да је** Градска управа извршила расходе у износу од 109 хиљада динара добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад више од уговореног, а да Одлука о измени Уговора о јавној набавци, није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Потрошни материјал* Градска управа Града Лознице извршила је расходе за унутрашње уређење Центра за рекреативну наставу у Тршићу у износу од 4.295 хиљада динара, од добављача „Ириг“ доо Лозница, на основу закљученог уговора у поступку јавне набавке по партији 3 - текстил од 09.08.2017. године. Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је исплаћен аванс од 50% уговорене вредности у року који је дужи од уговорених пет дана, из разлога што је и предрачун достављен након уговореног рока. Према плаћеном предрачуну, достављени су рачуни и отпремнице. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа** извршила авансно плаћање по закљученом уговору у поступку јавне набавке и достављеном предрачуну у износу од 2.147 хиљада динара за унутрашње уређење Центра за рекреативну наставу у Тршићу, које није евидентирао на авансима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са набавком добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са неевидентирањем датих аванса постоји ризик од губитка имовине.

#### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да:

(1) набавку канцеларијског материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама и  
(2) приликом плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса  
према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски  
систем.

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

Предшколска установа је за набавку материјала планирала износ од 17.753 хиљаде динара, а исказано извршење износи 14.845 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 481 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 122 хиљаде динара, материјал за саобраћај 330 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 1.461 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 11.983 хиљаде динара и материјал за посебне намене 468 хиљада динара.

*Материјали за одржавање хигијене и угоститељство* На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 11.983 хиљаде динара.

У 2016. години, Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке хране и намирница за припрему хране, обликоване у 12 партија, закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 9.154 хиљада динара без ПДВ, односно 10.985 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години, Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке хране и намирница за припрему хране, обликоване у 12 партија, закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 7.298 хиљада динара без ПДВ, односно 8.757 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила расходе за храну и намирнице за припрему хране у износу од 11.030 хиљада динара, од чега 7.551 хиљаде динара са ПДВ по уговорима из 2016. године и 3.479 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2017. године.

У 2016. години, Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке хемијских средстава за чишћење, обликоване у четири партије и закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 1.002 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.203 хиљаде динара са ПДВ. У 2017. години, Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке хемијских средстава за чишћење, обликоване у четири партије и закључила уговоре са добављачима за сваку појединачну партију. Вредност укупно закључених уговора износи 1.161 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.393 хиљаде динара са ПДВ. Предшколска установа је извршила расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 953 хиљаде динара, од чега 660 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2016. године и 293 хиљада динара са ПДВ по уговорима из 2017. године.  
*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.*

### **5.1.3.14. Отплата домаћих камата – група конта 441000**

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 45: Отплата домаћих камата

у хиљадама 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	Градска управа	1.800	1.800	1.608	1.571	87	98
2	Укупно организациона јединица	1.800	1.800	1.608	1.571	87	98
3	Укупно град – Група 441000	1.870	1.870	1.640	1.603	86	98

Исказани расходи за отплату домаћих камата износе 1.608 хиљада динара и извршени су из средстава буџета. Извршени расходи се односе на: 1) отплате камата на домаће хартије од вредности у износу од 7 хиљада динара и (2) отплате камата домаћим пословним банкама у износу 1.601 хиљаде динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама Расходи су исказани у износу од 1.601 хиљаде динара, и то: 1.564 хиљаде динара по основу Уговора о кредитној линији број 404-20-790/2015-III од 26.06.2015. године са „Банка Интеса“ а.д. Београд и 37 хиљада динара по основу кредита код Фонда за развој Републике Србије Београд.

Отплата камата за „Банка Интеса“ а.д. Београд односи се на извршене исплате редовне камате на главнице кредита по основу закљученог Уговора о кредитној линији и пет Анекса основног Уговора по основу пет кредитних линија у укупном износу од 540,608.40 евра, како је објашњено у делу извештаја – Отплата главнице домаћим кредиторима. По основу Уговора, уговорена је фиксна каматна стопа на дан закључења Уговора од 3,25% годишње, односно према ефективној каматној стопи од 3,39% према плану отплате кредита за сваку кредитну линију. Обрачун камате врши се применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и доспева на наплату одмах, у месечним ануитетима према плану отплате кредита. На дан 31.12.2017. године нема доспеле, а неизмирене камате за 2017. годину.

Према објашњењима у тачки Отплата главнице домаћим кредиторима, Градска управа је исказала расходе за отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 37 хиљада динара, по основу преноса средстава Фонду за развој Републике Србије према Уговорима о комисиону, у оквиру реализације програма за подстицај грађевини, за сваки пројекат појединачно. Наведеним уговорима град Лозница је преузео отплату кредита Фонда за развој преносећи на рачун Фонда за развој доспеле ануитете и камате према ануитетском плану. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Лозница:**

- исплату камата по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд обрачунао и евидентирао по средњем курсу НБС на дан плаћања, што је супротно члану 4. Уговора о кредитној линији, који предвиђа отплату камата, накнада и других трошкова на дан обрачуна;

- расходе за Отплату камата домаћим пословним банкама (конто 441400) исказао више за 37 хиљада динара, а Трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да:

- (1) преузимају обавезе и извршавају расходе за отплату камата домаћим пословним банкама, на начин предвиђен закљученим уговорима и
- (2) расходе за отплату камата планирају и евидентирају на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 46 : Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама У хиљадама 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	Градска управа	50.741	50.741	39.238	39.238	77	100
2	Укупно организациона јединица	50.741	50.741	39.238	39.238	77	100
3	Укупно град – Група 451000	50.741	50.741	39.238	39.238	77	100

##### 1) Градска управа

Скупштина града Лознице, као оснивач, је на седници одржаној 14. децембра 2016. године, дала сагласност на годишње програме пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Лозница“ Лозница<sup>80</sup>, Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница<sup>81</sup> и Јавног предузећа „Водовод и канализација“ Лозница<sup>82</sup>. На истој седници је сагласно члану 61. Закона о јавним предузећима Скупштина града Лознице дала сагласност на предложене Посебне програме за коришћење буџетске помоћи поменутих јавних предузећа<sup>83</sup>. Предложени Програми од стране јавних предузећа су достављени у законом прописаном року.

Табела број 47: Планирана средства за субвенције у хиљадама динара

Корисник субвенција	Укупно планирана средства за субвенције	Планирана средства за текуће субвенције	Планирана средства за капиталне субвенције
КЈП „Наш дом“	7.000	7.000	-
ЈКП „Топлана“	17.183	14.000	3.183
ЈП „Водовод и канализација“	11.850	10.850	1.000
Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице	14.708	14.708	-
УКУПНО	50.741	46.558	4.183

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

##### а) КЈП „Наш дом“ Лозница

<sup>80</sup> Деловодни број 06-40/16-6-2/6 од 14.12.2016. године

<sup>81</sup> Деловодни број 06-40/16-6-2/8 од 14.12.2016. године

<sup>82</sup> Деловодни број 06-40/16-6-2/10 од 14.12.2016. године

<sup>83</sup> „Службени лист града Лознице“ број 25/2016



Укупно извршене субвенције КЈП „Наш дом“ износе 5.000 хиљада динара и извршене су за текуће субвенције. Намена утрошених средстава буџета дата је у следећој табели.

Табела број 48: Преглед планираних и извршених субвенција КЈП „Наш дом“ у 2017. години у хиљадама динара

Намена субвенција	План	Извршење	% (3/2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Трошкови горива и мазива и трошкови резервних делова и текућег одржавања возила	7.000	5.000	71%
Укупно	7.000	5.000	71%

#### б) ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“ Лозница

Укупно извршене субвенције ЈКП „Топлана“ износе 17.183 хиљада динара и извршене су за текуће субвенције у износу од 14.000 хиљада динара и за капиталне субвенције у износу од 3.183 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед планираних и извршених субвенција ЈКП „Топлана“ у 2017. Години у хиљадама динара

Намена	План	Извршење	% (3/2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Набавка енергената, а део за отплату дуга из ранијег периода према ЈП * Србијагас * на основу репрограма	14.000	14.000	100%
Израда темења и набавка оgrade за ограђивање катастарске парцеле 9529/100 КО Лозница и набавка и монтажа котловске јединице за котларницу „Мода“	3.183	3.183	100%
Укупно	17.183	17.183	100%

#### в) ЈП „Водовод и канализација“ Лозница

Укупно извршене субвенције ЈП „Водовод и канализација“ износе 3.085 хиљада динара и извршене су за текуће субвенције у износу од 2.179 хиљада динара и за капиталне субвенције у износу од 906 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед планираних и извршених субвенција ЈП „Водовод и канализација“ у 2017. години у хиљадама динара

Намена	План	Извршење	% (3/2)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Субвенционисање корисника комуналних услуга у стању социјалне потребе отплата дела кредита код пословне банке	10.850	2.179	25%
Израдња пројеката канализационог и фекалног колектора	1.000	906	91%
Укупно	11.850	3.085	26%

Текуће субвенције за пољопривреду Планирани расходи на овој апропријацији износе од 14.708 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.970 хиљада динара. На основу члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>84</sup>, Град Лозница донео је Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице за 2017. годину, а по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице за 2017. годину, предвиђена су финансијска средства, мере и инвестиције којима ће град Лозница подржати регистрована пољопривредна газдинства са своје територије, а преко давања субвенција-подстицаја за рефундацију трошкова набавке: прикључне пољопривредне механизације, система за наводњавање са пратећом опремом, противградних мрежа и

<sup>84</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/13, 142/14, 103/15, 101/16

мрежа за сенчање, регресирање трошкова вештачког осемењавања уматечених крава и јуница, набавке пластеника и подизање вишегодишњих засада воћа. Поступак остваривања субвенције за планиране мере и инвестиције започиње подношењем захтева и потребне документације од стране регистрованих пољопривредних газдинстава, а по расписаним Конкурсима од стране Градске управе града Лознице којима су утврђени критеријуми за доделу средстава. Средства су додељена за 377 пољопривредних газдинстава, путем рефундације трошкова набавке, на основу достављених фактура и донетих Решења и то на основу без ПДВ. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при исказивању и евидентирању наведених расхода.

### 5.1.3.16 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садрже текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 51: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама 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	Градска управа	250.715	250.715	210.269	212.023	85	101
2	Укупно организациона јединица	250.715	250.715	210.269	212.023	85	101
3	Укупно град – Група 463000	250.715	250.715	210.269	212.023	85	101

Град Лозница је Одлуком о буџету за 2017. годину исказао расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела Градске управе на функцијама 912 – основно образовање, 920 – средње образовање, 970 – образовање – истраживање и развој, 020 – Старост, 040 – Породица и деца и 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 210.269 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности града у основном образовању у износу од 166.211 хиљада динара, средњем образовању у износу од 22.450 хиљада динара, социјалној заштити у износу од 19.596 хиљада динара и Регионалног центра за таленте у износу од 2.012 хиљада динара.

#### 1) Градска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 187.819 хиљада динара и капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 22.450 хиљада динара.

Основно образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 142.494 хиљаде динара за рад 16 основних школа, од чега се на текуће трансфере односи 125.356 хиљада динара, а на капиталне трансфере 17.138 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед извршених расхода и издатака за основно образовање по наменама У хиљадама динара

Намена утрошених средстава за основно образовање	Извршење	% учешћа
<b>Текући трансфери</b>	<b>125.356</b>	<b>100</b>
Накнаде у натури	230	0,18
Социјална давања запосленима	1.329	1,06
Накнаде трошкова за запослене	17.790	14,19
Награде запосленима и остали посебни расходи	5.869	4,68
Стални трошкови	60.550	48,30
Трошкови путовања	24.523	19,56
Услуге по уговору	2.073	1,65
Специјализоване услуге	278	0,22
Текуће поправке и одржавање	4.071	3,25
Материјал	3.734	2,98

Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.468	1,17
Порези, обавезне таксе, казне и пенали	44	0,04
Новчане казне и пенали по решењу судова	3.397	2,71
<b>Капитални трансфери</b>	<b>17.138</b>	<b>100</b>
Зграде и грађевински објекти	15.357	89,61
Машине и опрема	1.781	10,39
<b>Укупно трансфери за основно образовање</b>	<b>166.211</b>	

Средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 46.167 хиљада динара за рад четири средње школе: Економске школе, Гимназије „Вук Караџић“, Средње школе „Свети Сава“ и Техничке школе, од чега се на текуће трансфере односи 40.855 хиљада динара, а на капиталне трансфере 5.312 хиљада динара.

Табела број 53 : Преглед извршених расхода и издатака за средње образовање по наменама У хиљадама динара

Намена утрошених средстава за средње образовање	Извршење	% учешћа
<b>Текући трансфери</b>	<b>40.855</b>	<b>100</b>
Накнаде трошкова за запослене	5.099	12,48
Награде запосленима и остали посебни расходи	2.588	6,33
Стални трошкови	28.702	70,25
Трошкови путовања	356	0,87
Услуге по уговору	517	1,26
Специјализоване услуге	58	0,14
Текуће поправке и одржавање	1.757	4,30
Материјал	1.309	3,20
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472	1,15
<b>Капитални трансфери</b>	<b>5.312</b>	<b>100</b>
Зграде и грађевински објекти	15.357	89,61
Машине и опрема	1.781	10,39
<b>Укупно трансфери за средње образовање</b>	<b>46.167</b>	

Градска управа града Лознице врши контролу о утрошеним средствима по наменама за основно и средње образовање, појединачно по школама и врши контролу над извршењем средстава у складу са висином апропријације. Увидом у документацију на основу које су извршени расходи преносом средстава основним и средњим школама, утврђено је да школе достављају захтеве за пренос средстава уз пратећу рачуноводствену документацију, којом се правда наменска реализација средстава из буџета.

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 19.596 хиљада динара, на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите број 06-16/17-10-22 од 17.05.2017. године, којом се уређују права и услуге социјалне заштите грађана (појединца и породице) града Лознице за чије обезбеђење је надлежан град Лозница, носиоци права, као и начин и услови остваривања тих права. У складу са Одлуком, град Лозница преко Центра за социјални рад обезбеђује остваривање права у области социјалне заштите из своје надлежности, и то: право на једнократну помоћ, право на накнаду погребних трошкова, право на интервентни смештај у кризним ситуацијама, право на накнаду превоза ученика - деце корисника новчане социјалне помоћи, право на опрему и превоз корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу и право на опремање стана штићеника и пружа услуге помоћи и неге у кући, дневног боравка за децу и омладину са сметњама у развоју, социјалног становања у заштићеним условима и смештаја у прихватилиште и прихватну станицу.

Центар за социјални рад је приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину доставио Програм пословања Центра за социјални рад Лозница за

2017. годину и током године Програм о изменама и допунама Програма пословања Центра за социјални рад Лозница за 2017. годину, на које је Скупштина града Лознице дала сагласност. Одлуком о буџету града Лознице за 2017. годину су планирана средства за рад Центра за социјални рад у износу од 26.370 хиљада динара. Градска управа града Лознице је дана 28.02.2017. године закључила Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у области социјалне заштите на територији града Лознице, којим су утврђене надлежности Центра за социјални рад у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите и број и структура запослених лица која се финансирају из буџета града Лознице.

На основу Извештаја Центра за социјални рад о пословању са финансијским извештајем Центра за социјални рад Лозница за период јануар-децембар 2017. године, на који је Скупштина града Лознице дала сагласност, укупно су пренета средства у 2017. години у износу од 19.596 хиљада динара, од чега: 3.853 хиљаде динара за редован рад Центра за социјални рад Лозница, 1.456 хиљада динара за рад Дневног боравка „Сунце“, 302 хиљаде динара за рад Службе помоћ у кући и 13.985 хиљада динара за обезбеђивање права и услуга у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

У Центру за социјални рад на дан 31. децембра 2017. године било је запослено 28 радника. Од тога 23 радника финансира се из буџета републике Србије, а пет радника се финансира из буџета локалне самоуправе, на основу закљученог уговора. Текући трансфери Центру за социјални рад по основу плата за 2017. годину, у укупном износу од 3.894 хиљаде динара, се врше на основу достављене рекапитулације обрачуна плата, појединачних обрачунских листи за запослене чија се плата финансира из буџета града и месечних евиденција радних часова на основу којих се врше обрачуни.

На основу Извештаја Центра за социјални рад за 2017. годину, утврђено је да је из буџета града пренето Центру за социјални рад 13.985 хиљада динара за обезбеђивање права и услуга у области социјалне заштите, од чега у највећем делу за једнократне новчане помоћи по основу решења Центра за социјални рад у износу од 7.806 хиљада динара, за једнократне новчане помоћи по основу Закључка Градског већа у износу од 2.367 хиљада динара и за накнаду за превоз штићеника у износу од 3.094 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства за једнократне помоћи правдана достављањем веродостојне рачуноводствене документације (захтев за пренос средстава, Решења Центра за социјални рад о утврђивању намене и висине једнократне помоћи односно Закључци Градског већа о давању сагласности Центру за социјални рад за исплату увећане једнократне помоћи и спецификација појединачних решења).

Град Лозница је преносио средства Центру за социјални рад за превоз штићеника - ученика средњих школа – деце корисника социјалне новчане помоћи, на основу рачуноводствене документације која садржи списак деце корисника социјалне помоћи за које је потребно издати месечну карту и рачун превозника уз спецификацију месечних карата за штићенике Центра за социјални рад за сваки месец. Град Лозница је обављање делатности градско-приградског превоза уредила закључивањем јавног уговора о привременом поверавању обављања делатности градско-приградског превоза путника на територији града Лознице на пакету „А“ и пакету „Б“ са конзорцијумом превозника „Ракета Аћимовић Бјеличић“ д.о.о. Бајина Башта и „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 54: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама 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	Градска управа	30.911	30.911	24.281	24.281	79	100
2	Укупно организациона јединица	30.911	30.911	24.281	24.281	79	100
3	Укупно град – Група 464000	30.911	30.911	24.281	24.281	79	100

Град Лозница је извршио расходе за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 24.281 хиљаде динара, и то (1) за примарну здравствену заштиту у износу од 4.181 хиљада динара и (2) Национална служба за запошљавање Шабац по основу јавних радова у износу од 20.100 хиљада динара.

#### 2) Градска управа

*Примарна здравствена заштита* је путем дотација организацијама обавезног социјалног осигурања финансирана у укупном износу од 4.181 хиљада динара Дому здравља „Миленко Марин“ Лозница. Дотације Дому здравља „Миленко Марин“ Лозница су планиране на основу достављеног Програма пословања Дома здравља за 2017. годину дана и Програма о изменама и допунама Програма пословања чији саставни део чини и финансијски план за 2017. годину, на које је Скупштина града Лознице дала сагласност. Програмом су укупно планирана средства из буџета Града у износу од 10.811 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију, укупно су извршени расходи у износу од 4.181 хиљада динара за набавку једног путничког возила и медицинске опреме (микроскоп, ултразвук и две лабораторијске центрифуге), на основу достављених захтева Дома здравља за пренос средстава и пратеће рачуноводствене документације која оправдава наменску реализацију средстава. Чланом 13. и 13а. Закона о здравственој заштити<sup>85</sup>, прописане су мере у оквиру друштвене бриге за здравље за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, као и да се средства за обезбеђивање друштвене бриге за здравље обезбеђују у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом. Чланом 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да средства из члана 13. и 13.а овог закона за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је град Лозница** пренео средства Дому здравља Лозница у износу од 4.181 хиљада динара без претходно закљученог уговора са градом Лозница као оснивачем, ради стицања средстава за мере обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији града Лознице у 2017. години, што није у складу са чланом 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за град, сагласно члану 13. и 13.а Закона о*

<sup>85</sup> „Службени гласник РС—, број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

здравственој заштити, преносе здравственим установама на основу претходно закљученог уговора.

### 5.1.3.18. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 55: Остале дотације и трансфери

У хиљадама 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	Скупштина града	832	832	597	597	72	100
2	Градоначелник и Градско веће	1.971	1.971	1.342	1.342	68	100
3	Градска управа	20.426	20.426	18.101	18.101	89	100
4	Правобранилаштво	582	582	556	556	96	100
5	Предшколска установа "Бамби"	972	972	732	732	75	100
3	Укупно организациона јединица	24.783	24.783	21.328	21.328	86	100
4	Укупно град – Група 465000	28.188	27.038	24.234	24.234	90	100

#### 1) Директни корисници буџетских средстава

Расходи су евидентирани у укупном износу од 23.740 хиљада динара на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону која су уплаћена на уплатни рачун број 840-745113843-37, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>86</sup>. Средства су уплаћена у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец.

#### 2) Предшколска установа „Бамби“

Расходи су евидентирани у износу од 732 хиљада динара на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону. Расходи су извршени на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### 5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту - група конта 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела број 56: Накнаде за социјалну заштиту

У хиљадама 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	Градска управа	206.475	206.475	173.430	164.785	80	95
3	Укупно организациона јединица	206.475	206.475	173.430	164.785	80	95
4	Укупно град – Група 472000	225.518	225.919	186.782	178.137	79	95

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

## 1) Градска управа

Планирани расходи за накнаде за социјалну заштиту износе 225.918 хиљада динара, а исказани су у износу од 186.781 хиљада динара, што представља извршење од 82% .

**Табела број 57: Извршење расхода по функционалној класификацији у хиљадама динара**

Функционална класификација	Опис	Правни основ	Износ
1	2	3	4
020-Старост	Превоз лица старијих од 65 година од места пребивалишта до Лознице и од Лознице до места пребивалишта	Одлука о правима и услугама социјалне заштите града Лознице <sup>87</sup>	13.474
040-Породица и деца	Новчана помоћ незапосленим родитељима до навршене прве године живота детета	Одлука о финансијској подршци породици са децом на територији града Лознице <sup>88</sup>	90.746
	Једнократна новчана помоћ мајци за рођено дете		12.915
	Новчана помоћ родитељима са троје деце		11.982
	Новогодишњи поклон првом рођеном детету у новој години		33
	Новчана помоћ брачним паровима приликом склапања брака	Одлука о новчаној помоћи брачним паровима приликом склапања брака <sup>89</sup>	11.456
070- Социјална помоћ угроженом становништву	Право на бесплатан оброк-народна кухиња	Одлука о правима и услугама социјалне заштите града Лознице	8.645
	Накнаде за социјалну заштиту из буџета за избегла и интерно расељена лица		21.178
970-Образовање неklasификовано на другом месту	Студентске стипендије	Одлука о награђивању најбољих ученика и студената на територији града Лознице	10.700
	Ученичке награде		2.707
912- Основно образовање	Исхрана и смештај ученика	Закон о основама система образовања и васпитања	887
	Превоз ученика основних школа		463
920-Средње образовање	Превоз ученика средњих школа	Закон о основама система образовања и васпитања	399
860-Спорт неklasификован на другом месту	Спортске стипендије	Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта <sup>90</sup>	196
130-Опште услуге	Куповина куће са окућницом за младе брачне парове	Одлуке о додели бесповратних новчаних средстава младим брачним паровима за куповину куће са окућницом на селу	1.000
	Укупно		186.781

**Једнократна помоћ** Право на бесплатан оброк (народна кухиња) појединаца или породица из категорије најугроженијих грађана Лознице, који нису у могућности да самостално задовоље основне животне потребе и који имају приходе до износа минималног нивоa социјалне сигурности прописано је чланом 10. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Лознице. Члан 11. исте Одлуке прописује да се право на бесплатан оброк реализује преко Градске организација Црвеног крста, а на основу решења Центра за социјални рад.

<sup>87</sup> „Службени лист града Лознице“ број 7/2017

<sup>88</sup> „Службени лист града Лознице“ број 8/2017

<sup>89</sup> „Службени лист града Лознице“ број 13/13 и 7/15

<sup>90</sup> „Службени лист града Лознице“ број 1/17

Градска управа града Лознице извршила је расходе у укупном износу од 8.645 хиљада динара за испоручене бесплатне оброке грађанима у стању социјалне потребе путем преноса средстава Градској организацији Црвеног крста града Лознице. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 63 од 15. марта 2017. године који је ГО Црвеног крста закључила са КЈП „Наш дом“ Лозница. Вредност уговора без урачунатог ПДВ износи 7.939 хиљада динара, а са урачунатим ПДВ износи 9.526 хиљада динара. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је град Лозница више исказао расходе на конту 472900 - Остале накнаде из буџета за 8.645 хиљада динара, а исти износ је мање исказан на конту 481100 - Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.

Градска управа града Лознице извршила је расходе у укупном износу од 1.000 хиљаде динара за куповину куће са окућницом за младе брачне парове на територији града Лознице. Расходи су извршени на основу Одлуке о додели бесповратних новчаних средстава младим брачним паровима за куповину куће са окућницом на селу<sup>91</sup> и Правилника о условима за доделу бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији града Лознице за куповину кућа са окућницом<sup>92</sup>. Комисија за спровођење поступка за доделу средстава је објавила јавни позив за доделу средстава дана 12. децембра 2016. године. Расходи су извршени на основу Уговора о додели бесповратних средстава за куповину куће са окућницом. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је град Лозница:** расходе за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне парове у износу од 1.000 динара планирала, евидентирала и извршила на погрешној функционалној класификацији расхода 130 – Опште услуге уместо на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Планирањем, извршењем и евидентирањем расхода применом неодговарајуће економске класификације постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе по основу накнада за социјалну заштиту планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама.

#### **5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група конта 481000**

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације осталим непрофитним институцијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

---

<sup>91</sup> „Службени лист града Лознице“ број 21/2016

<sup>92</sup> „Службени лист града Лознице“ број 24/16



Табела број 58: Дотације невладиним организацијама у хиљадама 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	Скупштина града	1.150	1.150	978	978	85	100
2	Градска управа	45.960	45.960	41.946	50.789	111	121
3	Укупно организациона јединица	47.110	47.110	42.924	51.767	110	121
4	Укупно града – Група 481000	47.110	47.110	42.924	51.767	110	121

### 1) Скупштина Града Лознице

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 978 хиљада динара који се у целости односи на дотације за редовно финансирање политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине града Лознице.

*Дотације политичким организацијама* Одлуком о буџету Града Лознице за 2017. годину, дотације политичким странкама су планиране у износу од 1.150 хиљада динара, а извршене су у износу од 978 хиљада динара, које се у целости односи на финансирање редовног рада политичких странака

У поступку ревизије смо испитали планирање дотација политичким организацијама у односу на одредбе Закона о финансирању политичких активности у току припреме ребаланса буџета. Закон о финансирању политичких активности („Службени гласник РС“, бр. 43/11 и 123/14) уређује да се средства из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу 0,105% пореских прихода буџета града, а за покриће трошкова изборне кампање 0,07% пореских прихода буџета града (члан 16. и 20). Град Лозница је планирао дотације политичким организацијама у износу од 1.150 хиљада динара, која се односи на финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са висином прописаном Законом о финансирању политичких активности.

Средства за дотације за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 978 хиљада динара су расподељена на основу Записника о раду Градске изборне комисије Лознице на утврђивању резултата избора за одборнике Скупштине Града Лознице одржаних 24. априла 2016. године<sup>93</sup> и месечних Решења Градоначелника о распореду средстава буџета Града, којима се утврђује и одобрава висина месечних средстава за сваку политичку странку, а чији саставни део чини и обрачун и распоред средстава буџета за сваку политичку организацију. Увидом у узорковану документацију, утврдили смо да се приликом обрачуна примењује основица за расподелу средстава у висини од 0,105% пореских прихода остварених у претходном месецу која се распоређује сразмерно броју одборника, свакој политичкој странци у складу са припадајућим бројем одборника. На основу презентоване документације утврдили смо да у 2017. години није вршен пренос средстава по основу дотација за две политичке странке којима су одобрена и расподељена средства из разлога што нису доставили податке о уплатном рачуну. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању у исказивању наведених расхода.*

### 2) Градска управа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 41.946 хиљада динара које су извршене у износу од 3.547 хиљада динара за дотације Црвеном крсту, у износу од 2.000 хиљаде динара за дотације верским заједницама, у износу од

<sup>93</sup> „Службени лист града Лознице“ број 11/2016

3.416 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана, у износу од 30.518 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама и у износу од 2.465 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

*Дотације Црвеном крсту* Члан 13. Закона о Црвеном крсту<sup>94</sup> прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Приликом припреме буџета града Лознице Организација Црвеног крста Лозница доставила је Програм пословања за 2017. годину и током године Програм о изменама и допунама Програма пословања Црвеног крста Лозница за 2017. годину, на које је Скупштина града Лознице дала сагласност. Програмом су планирана средства из буџета града Лознице у износу од 12.360 хиљада динара.

Град Лозница је пренео средства Организацији Црвеног крста Лозница у износу од 12.196 хиљада динара, и то: 8.648 хиљада динара за програм народне кухиње (ближе објашњење дато у делу Накнаде за социјалну заштиту из буџета), 2.647 хиљада динара за зараде за шест запослених, 300 хиљада динара средства за програм добровољног давања крви, 200 хиљада динара за солидарне помоћи физичким лицима и 400 хиљада динара за акцију „Један пакетић, много љубави“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи Црвеном крсту у износу од 3.547 хиљада динара, на основу захтева за пренос средстава који у прилогу имају рачуноводствену документацију. Скупштина Града Лознице је дала сагласност на Извештај о пословању – са финансијским извештајем Црвеног крста Лозница за период јануар-децембар 2017. годину. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при исказивању и евидентирању наведених расхода.*

*Дотације верским заједницама* Град Лозница је извршила расходе за дотације верским заједницама у износу од 2.000 хиљаде динара. Суфинансирање пројеката цркава и верских заједница из буџета града Лознице у 2017. години извршено је на основу Правилника о начину суфинансирања пројеката цркава и верских заједница из буџета Града Лознице<sup>95</sup>, којим се уређују критеријуми, услови, начин и поступак суфинансирања пројеката цркава и верских заједница из буџета града Лознице. Након расписаног јавног конкурса, Комисија за спровођење поступка јавног конкурса у области вере у 2017. години је утврдила предлоге који испуњавају прописане услове и бодовну ранг листу и донела одлуку да се у 2017. години не врши избор према бодовању, већ да се средства определе за два најприоритетнија пројекта. На основу планираних средстава Одлуком о буџету града Лознице за 2017. године и Предлога Комисије, Градско веће је донело Одлуку о одобравању висине средстава за реализацију пројеката цркава и верских заједница у области вере за 2017. годину, и то: 1.000 хиљада динара за пројекат Манастир Троноша „Партерно уређење манастирског комплекса“ и 1.000 хиљада динара за Српску православну цркву „Радови на изради кровне конструкције на мултифункционалном центру Лагатор у Лозници“. Начелник Градске управе је закључио појединачне уговоре о суфинансирању пројеката у области вере са корисницима. Расходи су извршени на основу захтева за рефундацију одобрених средстава који у прилогу имају документацију којом се правда наменско трошење пренетих средстава, а у складу са Одлуком о одобравању висине средстава за реализацију пројеката цркава и верских заједница у области вере за 2017. годину, периодичним и завршним финансијским извештајем и наративним

---

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број 107/05

<sup>95</sup> „Службени лист града Лознице“ број 1/16

извештајем. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

Дотације спортским омладинским организацијама Град Лозница је извршио расходе у износу од 30.518 хиљада динара која се односе на дотације спортским омладинским организацијама, од чега 25.532 хиљаде динара за финансирање редовних годишњих програма спортских организација, 1.955 хиљада динара за финансирање посебних програма спортских организација и 3.031 хиљада динара за финансирање спортских организација по решењима Градског већа, преносом средстава директно на рачун спортских клубова.

Град Лозница је донео Програм развоја спорта града Лознице за период 2016-2018. године<sup>96</sup>, усвојен од стране Скупштине Града. Председник Комисије за спорт је донео Критеријуме расподеле средстава одређених за спорт, којим су утврђени општи критеријуми за расподелу средстава, и то: да су доставили завршни финансијски и нарративни извештај, вредновање рада са младима, ранг такмичења, традиција клуба, масовност, промоција града Лозница, едукативне активности, резултати током претходне сезоне, ниво организованости клуба, транспарентност у раду и начин правдања претходно добијених средстава. Критеријумима је утврђен спортски бренд града Лознице Фудбалски клуб „Лозница“ Лозница, као и прва и друга категорија клубова. Градско веће је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта на територији града Лознице<sup>97</sup>, којим се уређују ближи услови, критеријуми, начин, поступак доделе средстава из буџета града Лознице, одобрење и реализација финансирања годишњих и посебних програма спортских организација.

Град Лозница је извршио расходе за финансирање редовних годишњих програма спортских организација у износу од 25.532 хиљаде динара, на основу јавног позива, Одлуке Градског већа о одобравању висине средстава за реализацију годишњих програма организација у области спорта за 2017. годину у износу од 25.718 хиљада динара, појединачних решења о одобравању средстава за сваког корисника и закључених уговора са сваком спортском организацијом.

Град Лозница је извршио расходе за финансирање посебних програма спортских организација у износу од 1.955 хиљада динара, на основу јавног позива, Одлуке Градског већа о одобравању висине средстава за реализацију посебних програма спортских организација за 2017. годину у износу од 2.000 хиљаде динара и закључених уговора са сваком спортском организацијом.

Одлуком о буџету Града Лознице за 2017. годину планирана су средства у износу од 4.282 хиљаде динара за одобравање финансирања спортских организација у току године за одређене активности или непредвиђене трошкове који нису могли бити познати приликом достављања годишњих односно посебних програма. Град Лозница је укупно извршила 3.031 хиљада динара по овом основу, на основу достављених захтева и Закључака Градског већа о одобравању средстава, Решења Градоначелника града Лознице о одобравању средстава и закљученим уговорима са спортским организацијама.

Пренос средстава спортским организацијама је извршен на основу захтева корисника, уз контролу реализације одобрених средстава путем достављених нарративних и финансијских извештаја спортских омладинских организација. **На основу ревизије**

---

<sup>96</sup> „Службени лист града Лознице“ број 13/15

<sup>97</sup> „Службени лист града Лознице“ број 04/15 и 14/16

**узорковане документације утврђено је да је** Одлука Градског већа о одобравању висине средстава за реализацију годишњих програма организација у области спорта за 2017. годину донета са закашњењем у односу на програмски календар, што није у складу са чланом 117. Закона о спорту и чланом 20. Правилника о одобравању и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта на територији града Лознице;

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да одобравање средстава за реализацију годишњих програма организација у области спорта врше у роковима прописаним програмским календаром у складу са Законом о спорту.*

*Дотације осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама* Град Лозница је извршио расходе за дотације осталим удружењима грађана у износу од 3.416 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.465 хиљада динара. Расходи су извршени на основу захтева корисника за рефундацију који у прилогу садрже финансијске и наративних извештаја и рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење пренетих средстава.

а) Градско веће града Лознице је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Лознице за суфинансирање програма рада / пројеката којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите, и то за помоћ развоју и одрживости услуга које пружају удружења која се баве питањима социјалне заштите, и за промоцију и увођење услуга у област социјалне заштите које нису обезбеђене /финансиране од стране Републике или локалне самоуправе у јавним институцијама, него их спроводе удружења. Град Лозница је извршио расходе за дотације осталим удружењима грађана у области социјалне заштите у износу од 3.304 хиљада динара, на основу спроведеног конкурса за доделу средстава дотација у областима социјалне заштите, Одлуке Градског већа о суфинансирању програма рада/пројеката удружења грађана из буџета града Лознице за 2017. годину у износу од 3.350 хиљада динара и закључених уговора са корисницима дотација. Град Лозница је пренео средства корисницима у износу од 112 хиљада динара на основу поднетих захтева, појединачних Решења Градског већа и закључених уговора са корисницима, а да није спровео конкурс за доделу средстава.

б) Градско веће града Лознице је донело Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се суфинансирају из буџета Града Лознице<sup>98</sup> за реализацију пројеката у култури од општег интереса. Град Лозница је извршио расходе за дотације осталим непрофитним институцијама у области културе у износу од 2.270 хиљада динара, на основу спроведеног конкурса за доделу средстава дотација у областима културе, Решења Градског већа о избору пројеката у култури са висином средстава, који ће се суфинансирати из буџета града Лознице у износу од 2.360 хиљада динара и закључених уговора са корисницима дотација. Град Лозница је пренео средства корисницима у износу од 195 хиљада динара на основу поднетих захтева, појединачних Закључака Градског већа, Решења Градоначелника града Лознице и закључених уговора са корисницима, а да није спровео конкурс за доделу средстава.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је** Градска управа преузела обавезу и извршила расходе у износу од 307 хиљада динара за суфинансирање

---

<sup>98</sup> „Службени лист града Лознице“ број 21/16

удружења грађана и осталих непрофитних институција без спроведеног конкурса за доделу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са доделом средстава дотација за удружењима грађана без спровођења јавног конкурса, постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.

#### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да дотације удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама додељују на основу претходно спроведеног конкурса.

#### 5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

Група конта 483000 - Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, садржи аналитички конто на којем се књиже казне и пенали по решењу судова и судских тела.

Табела број 59: Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама 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	Градска управа	16.300	16.300	14.263	14.263	88	100
2	Укупно организациона јединица	16.300	16.300	14.263	14.263	88	100
3	Укупно град – Група 483000	18.258	18.258	14.692	14.692	80	100

##### 1) Градска управа

Новчане казне и пенали по решењу судова Градска управа је извршила расходе за новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа у износу од 14.263 хиљаде динара, и то (1) за новчане казне по основу уједа паса исплаћених по основу правоснажних судских пресуда у износу од 2.025 хиљада динара и (2) за накнаде по основу експропријације земљишта по основу правоснажних судских пресуда у износу од 12.238 хиљада динара. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

#### 5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - група конта 484000

Група конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода и накнаде штете од дивљачи.

Табела број 60: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елем. непогода у хиљадама 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	Градска управа	24.600	24.600	21.685	752	3	3
2	Укупно организациона јединица	24.600	24.600	21.685	752	3	3
3	Укупно град – Група 484000	24.600	24.600	21.685	752	3	3

##### 1) Градска управа

Расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока извршени су у износу од 21.685 хиљада динара, од чега

9.992 хиљаде динара за накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода и 11.693 хиљаде динара за накнаде штете од дивљачи.

*Накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода* Градска управа је извршила расходе у износу од 9.992 хиљаде динара, од чега је највећи део у износу од 9.240 хиљада динара извршен КЈП „Наш дом“ Лозница по основу уговора о превозу и испоруци воде за пиће месним заједницама Коренито и Зајача, услед загађења извора воде за пиће. Плаћања су извршена на основу испостављених месечних рачуна, радних налога и обрачуна извршеног посла. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је konto 484100 накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода исказан више за износ од 9.240 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на конту 424900 Остале специјализоване услуге што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Накнаде штете од дивљачи* Градска управа је извршила расходе за накнаде штете од дивљачи у износу од 11.693 хиљада динара који се у целости односе на исплате по основу закључених вансудских поравнања услед уједа паса луталица. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је konto 484100 накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода исказан више за износ од 11.693 хиљаде динара, а исти износ мање је исказан на конту 485100 накнаде штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину**

##### **5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000**

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којим се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 61: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Градска управа	166.574	166.574	72.255	72.005	43	100
2	Укупно организациона јединица	166.574	166.574	72.255	83.698	50	116
3	Укупно град – Група 511000	194.968	194.968	76.659	88.102	45	115

Укупно планирани издаци на групи 511000 Зграде и грађевински објекти износе 194.968 хиљада динара и то 171.584 хиљада динара из буџета и 23.384 хиљада динара из осталих извора. Укупно исказано извршење износи 76.660 хиљада динара из буџета док из осталих извора није исказано извршење, што износи 44,68% плана.

### 1) Градска управа

*Водовод* Градска управа је дана 11.07.2017. године закључила уговор о јавној набавци радова на изградњи хидротехничке инфраструктуре у улицама Планирана V, Планирана VII и Планирана VIII на Лагатору, са извођачем радова „Stobex“ доо Лозница. Уговорена вредност радова без ПДВ износи 6.649 хиљада динара, а са обрачунатим ПДВ 7.979 хиљада динара. По овом уговору исказано је извршење издатака у износу од 6.645 хиљада динара без ПДВ односно 7.851 хиљаду динара са ПДВ. Плаћања су извршена на основу прве и друге привремене ситуације које су оверене од стране надзорног органа.

*Плиновод и плинарски радови* На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.717 хиљада динара по основу уговора о јавној набавци земљаних радова на гасификацији Вишенаменског центра у Тршићу који је закључен 28.07.2017. године са „Stobex“ доо Лозница. Уговорена вредност радова је 3.948 хиљада динара без ПДВ, односно 4.738 са ПДВ. Плаћање у износу од 3.717 хиљада динара извршено је на основу прве привремене ситуације оверене од стране надзорног органа.

*Изградња установа културе* На овом конту евидентирани су издаци у 32.676 хиљада динара и односе се на изградњу Центра за рекреативну наставу у Тршићу и припадајући технички преглед за овај објекат. Градска управа је 18.05.2017. године закључила уговор о јавној набавци радова на изградњи центра за рекреативну наставу у Тршићу, са МБМ РАД доо Лозница. Вредност уговорених радова без ПДВ износи 26.353 хиљаде динара, односно 31.624 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 4. Уговора уговорен је аванс у износу од 20% уговорене вредности радова. Плаћања извођачу радова извршена су у износу од 26.978 хиљада динара, на основу авансне ситуације, прве и друге привремене ситуације и окончане ситуације које су оверене од стране надзорног органа. Припадајући ПДВ је плаћен у износу од 5.396 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да** је плаћање уговореног аванса у износу од 5.271 хиљаду динара погрешно евидентирано на конту 123231 Аванси за обављене услуге, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела* Градска управа града Лознице је 31.07.2017. године закључила уговор о јавној набавци радова на реконструкцији улице „Карађорђева“ у Лозници са извођачем радова „Stobex“ доо Лозница. Уговорена вредност радова без ПДВ износи 32.360 хиљада динара, а са обрачунатим ПДВ износи 38.832 хиљаде динара. Плаћања извођачу радова извршена су у износу од 12.898 хиљада динара, на основу авансне ситуације и прве привремене ситуације оверене од стране надзорног органа. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да** је плаћање уговореног аванса у износу од 8.090 хиљада динара погрешно евидентирано на конту 123231 Аванси за обављене услуге, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Пројектна документација** На овом конту евидентиран је износ од 12.399 хиљада динара и односи се на издатке за пројектну документацију. Градска управа је закључила уговор са Јавном предузећем „Урбоплан“ Лозница за израду измене и допуне Плана регулације индустријске зоне „Шепак“ у Лозници. Уговорена вредност са ПДВ износи 5.621 хиљаду динара. Плаћање у износу од 2.600 хиљада динара извршено је на основу рачуна. Градска управа је закључила уговор са Јавном предузећем „Урбоплан“ Лозница о израд плана детаљне регулације „Гробље“ у Тршићу. Уговорена вредност са ПДВ износи 1.252 хиљаде динара. Плаћање у износу од 400 хиљада динара извршено је на основу рачуна. Градска управа је закључила уговор са Јавном предузећем „Урбоплан“ Лозница о вођењу стручног надзора над извођењем свих грађевинских и других радова на санацији, затварању и рекултивацији депоније јаловине из топионице у Зајачи. Уговорена вредност са ПДВ износи 3.000 хиљаде динара. Плаћање у износу од 250 хиљада динара извршено је на основу рачуна. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да су издаци на конту 511451 Пројектна документација више исказани за износ од 250 хиљада динара за услуге надзорна, док је исти износ мање исказан на групи конта 423000 Услуге по уговору што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем аванса за набавку нефинансијске имовине на контима аванса у оквиру класе 1 уместо на одговарајућим контима класе 0, јавља се ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 30**

Препоручује се одгорним лицима града Лознице да:

- (1) авансе за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама,
- (2) издатке за нефинансијску имовину планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000**

Група 512000- машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 62: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Градска управа	2.789	2.789	1.304	1.304	47	100
2	Укупно за све организационе јединице	2.789	2.789	1.304	1.304	47	100
3	Укупно град – Група 512000	39.000	39.000	18.907	18.907	48	100

Укупно планирани издаци на групи 512000 Машине и опрема износе 38.999 хиљада динара и то 35.30 хиљада динара из буџета и 3.689 хиљада динара из осталих извора. Укупно исказано извршење износи 18.905 хиљада динара и то 16.237 хиљада динара из буџета и 2.668 хиљада динара из осталих извора, што износи 48% плана.

#### **Градска управа**

**Намештај** Градска управа је закључила Уговор о јавној набавци унутрашњег уређења Центра за рекреативну наставу у Тршићу за партију 1- намештај са „Блажекс“ доо Крагујевац. Предмет уговора је набавка намештаја, а уговорена вредност без ПДВ износи



8.081 хиљаду динара, односно 9.697 хиљада динара са ПДВ. Анексом број 1 уговора уговорен је аванс у износу од 50%. Уговор је реализован у целости. Плаћање је извршено на основу предрачуна у износу од 4.848 хиљада динара и на основу коначног рачуна 4.848 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:**

- плаћање уговореног аванса у износу од 4.848 хиљада динара погрешно евидентирано на конту 123231 Аванси за обављене услуге, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем аванса за набавку нефинансијске имовине на контима аванса у оквиру класе 1 уместо на одговарајућим контима класе 0, јавља се ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 31**

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да авансе за опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000**

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 63: Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама 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	Градска управа	14.900	14.900	14.596	12.879	86	88
2	Укупно за све организационе јединице	14.900	14.900	14.596	12.879	86	88
3	Укупно град – Група 611000	15.100	15.100	14.773	13.056	86	88

##### **1) Градска управа**

*Отплата главнице домаћим пословним банкама* На овом конту су евидентирани издаци у укупном износу од 14.596 хиљада динара хиљаде динара, од чега 12.880 хиљада динара по основу кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд и 1.717 хиљада динара по основу Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије Београд и Министарством животне средине и просторног планирања.

а) У 2015. години, након прибављене сагласности Министарства финансија – управе за јавни дуг, Скупштина града Лознице донела је Одлуку о кредитном задуживању у износу од 110.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода – реконструкција улице Бакал Милосава, као део путног правца Лозница-Тршић.

Градоначелник града Лознице је закључио Уговор о кредитној линији број 404-20-790/2015-III од 26.06.2015. године са „Банка Интеса“ а.д. Београд, у максималном износу од 705.060,67 евра. Крајњи рок испуњења основног Уговора је 31.12.2020. године. У оквиру кредитне линије ће се одобравати динарски кредити са валутном клаузулом на рок од 60 месеци од момента појединачног пуштања средстава, приликом чега ће се износ

појединачног динарског кредита утврђивати у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, а прерачунава се у динаре по средњем курсу на дан враћања кредита.

Закључно са 31.12.2017. године, закључено је укупно пет Анекса основног уговора по основу којих су повучена су средства у укупном износу од 540.608,40 евра, а по кредитним линијама на следећи начин:

**Табела број 64: Преглед уговора са банкама** у хиљадама динара

Р. бр.	Назив кредитора и број и датум уговора	Износ задужења	Износ отплаћене главнице до 31.12.2017.године	Износ отплаћене камате до 31.12.2017.године	Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2017.године
1	2	3	4	5	6
1	Banka Intesa AD 53-420-13087527	82,246.73	34,269.50	4,532.01	47,977.23
2	Banka Intesa AD 53-420-13088302	116,899.03	48,708.00	6,489.44	68,191.03
3	Banka Intesa AD 53-420-13090706	130,083.86	52,033.46	6,793.78	78,050.40
4	Banka Intesa AD 53-420-13092377	166,407.40	63,789.58	8,332.95	102,617.82
5	Banka Intesa AD 53-420-13093462	44,971.38	16,489.44	2,172.74	28,481.94
УКУПНО		540,608.40	215,289.98	28,320.92	325,318.42

Град Лозница је укупно задужен по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2017. године у износу од 325.318,42 евра (главница) односно 38.541 хиљаде динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2017. године, а исказана обавеза по основу отплате кредита домаћим пословним банкама, у консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2017. године је 38.826 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је разлика између исказане обавезе по основу отплате кредита и износ задужења по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2017. године настала услед неправилно обрачунате курсне разлике, што је детаљније објашњено у делу извештаја Биланс стања – обавезе.

б) Скупштина града Лознице је донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по основу финансирања пројеката изградње, реконструкције односно адаптације објеката од јавног значаја, у висини од 40% од вредности пројеката<sup>99</sup>. Према члану 2. Одлуке, сервисирање дуга је у периоду од пет година, са грејс периодом од једне године, са каматном стопом која је једнака референтној каматној стопи НБС увећаној за 2,5%.

Градска управа је исказала издатке за отплату главнице у износу од 1.717 хиљада динара на основу обавезе утврђене закљученим Уговорима о комисиону између града Лознице и Републике Србије-Министарство животне средине и просторног планирања са Фондом за развој Републике Србије. Уговори о комисиону су закључени за сваки одобрени пројекат у оквиру реализације Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>100</sup>. Град Лозница расписује Јавни позив за пријаву пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије, на основу ког Влада Републике Србије одобрава пројекте. Укупна вредност пројеката износи 94.539 хиљада динара, од чега 10% укупне вредности пројеката, односно 9.454 хиљаде динара обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, 10% односно 9.454 хиљаде

<sup>99</sup> „Службени лист града Лознице“, број 8/2010

<sup>100</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 91/2010

динара обезбеђује буџет града Лознице, а 80% вредности пројекта у износу од 75.630 хиљада динара се обезбеђује из кредита пословних банака. Фонд за развој Републике Србије закључује уговоре о задуживању и отплаћује кредит. Средства за отплату кредита се обезбеђују из буџета Републике Србије (раздео Министарства финансија – јавни дуг) у износу од 37.815 хиљада динара (50% ) и из буџета града Лознице у истом износу.

На основу ануитетског плана за сваки појединачни уговор, који доставља Фонд за развој Републике Србије, град Лозница је у 2017. години пренео и евидентирао као издатке за отплату главнице средства у износу од 1.717 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије.

Преглед пројеката за које је град Лозница преузео обавезу преноса средстава и извршио расходе у 2017. години Фонду за развој Републике Србије, по основу учешћа у финансирању отплата главнице и домаћих камата, дат је у следећој табели:

Табела број 65: Преглед пројеката у чијем суф. учествује Министарство животне средине и просторног планирања у динарима

Р. бр.	Партија	Опис пројекта	Број и датум	Укупан износ отплате у 2017. години	Укупан износ камате у 2017. години
1	00305-003	Адатација мокрог чвора ОШ Јован Цвијић	05048 од 22.12.2010.	126.321,52	3.819,52
2	00238-006	Адаптација дома културе Д.Добрић	05051 од 22.12.2010.	7.250,22	115,04
3	00238-004	Адаптација дома културе Д.Добрић	05051 од 22.12.2010.	113.938,25	2.574,46
4	02038-002	Адаптација дома културе Д.Добрић	05051 од 22.12.2010.	74.948,9	1.397,25
5	00267-004	Адаптација и санација посл.обј. Лозничанка	05052 од 22.12.2010.	94.232,44	1.501,09
6	00267-002	Адаптација и санација посл.обј. Лозничанка	05052 од 22.12.2010.	147.660,53	2.349,92
7	00137-004	Адаптација и реконстр.крова ОШ Јован Цвијић	05053 од 22.12.2010.	4.937,23	
8	00137-006	Адаптација и реконстр.крова ОШ Јован Цвијић	05053 од 22.12.2010.	279.586,21	5.237,5
9	00306-002	Реконструкција дома културе Цикоте	05054 од 22.12.2010.	287.045,09	9.401,68
10	00171-002	Изградња спортских тер.ОШ Кадињача	05056 од 22.12.2010.	1.689,38	
11	00171-004	Изградња спортских тер.ОШ Кадињача	05056 од 22.12.2010.	20.152,84	377,53
12	00147-004	Изградња гасне котларнице ОШ Д.Обрадовић	05080 од 22.12.2010.	2.737,55	
13	00147-006	Изградња гасне котларнице ОШ Д.Обрадовић	05080 од 22.12.2010.	313.450,97	5.872,06
14	00229-002	Адапт.и пром.нам.простор.МК Лешница	05081 од 22.12.2010.	122.045,94	2.286,3
15	00229-004	Адапт.и пром.нам.простор.МК Лешница	05081 од 22.12.2010.	92.102,98	1.687,49
16	00145-006	Изгр.гасне котларнице ОШ П.Тасић	05082 од 22.12.2010.	28.400,24	451,96
<b>УКУПНО</b>				<b>1.716.500,29</b>	<b>37.071,8</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Лозница издатке за отплату главнице домаћим кредиторима (конто 611511) исказао више

за 1.717 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирају, извршавају и евидентирају применом одговарајуће економске класификације сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 5.2 Биланс прихода и расхода

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.918.667 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.763.997 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 154.670 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, који су остварени у текућој и претходној години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у текућој и претходној години, исказани резултат пословања града Лознице за текућу и претходну годину.

Табела број 66: Биланс прихода и расхода у хиљадама динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.916471</b>	<b>1.918.667</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.901.029</b>	<b>1.914.064</b>
710000	Порези	930.797	1.003.941
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	640.588	688.522
712000	Порез на фонд зарада	4	3
713000	Порез на имовину	207.016	221.488
714000	Порез на добра и услуге	59.185	67.001
716000	Други порези	24.004	26.927
730000	Донације, помоћи и трансфери	595.478	678.050
732000	Донације и помоћи од међународних организација		19.104
733000	Трансфери од других нивоа власти	595.478	658.946
740000	Други приходи	354.860	216.436
741000	Приходи од имовине	71.261	51.156
742000	Приходи од продаје добара и услуга	198.686	109.806
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	25.460	23.072
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.887	23.687
745000	Мешовити и неодређени приходи	53.566	8.715
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.894	15.637
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.098	16.115

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претход.г.	796	-478
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>15.442</b>	<b>4.603</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	11.477	15
811000	Примања од продаје непокретности	11.477	15
820000	Примања од продаје залиха	3.965	4.588
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	3.965	4.588
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>1.918.408</b>	<b>1.763.997</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.718.935</b>	<b>1.663.967</b>
410000	Расходи за запослене	434.319	387.449
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	341.555	308.690
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	61.156	55.268
413000	Накнаде у натура	642	787
414000	Социјална давања запосленима	11.649	3.984
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.195	10.363
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.790	4.098
417000	Посланички додатак	4.332	4.259
420000	Коришћење услуга и роба	636.189	700.693
421000	Стални трошкови	182.479	169.081
422000	Трошкови путовања	2.112	2.650
423000	Услуге по уговору	108.684	187.462
424000	Специјализоване услуге	239.117	261.872
425000	Текуће поправке и одржавање	70.026	49.724
426000	Материјал	33.771	38.904
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.206	1.728
441000	Отплате домаћих камата	2.095	1.640
444000	Пратећи трошкови задуживања	111	88
450000	Субвенције	82.001	39.238
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима	82.001	39.238
454000	Субвенције приватним предузећима		
460000	Донације, дотације и трансфери	265.069	258.794
462000	Дотације међународним организацијама	11	10
463000	Трансфери осталим нивоима власти	205.625	210.269
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	26.664	24.281
465000	Остале дотације и трансфери	32.769	24.234
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	196.776	186.782
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	196.776	186.782
480000	Остали расходи	102.375	80.283
481000	Дотације невладиним организацијама	43.854	42.924
482000	Порези, обавезне таксе и казне	15.318	702
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.173	14.692
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	27.784	21.685
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ.орг.	246	280
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>199.473</b>	<b>100.030</b>
510000	Основна средства	196.618	96.468
511000	Зграде и грађевински објекти	184.357	76.659
512000	Машине и опрема	36.186	18.907
515000	Нематеријална имовина	1.084	902
520000	Залихе	2.286	3.432
523000	Залихе робе за даљу продају	2.286	3.432
540000	Природна имовина	569	130

	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		154.670
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.937	
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>126.360</b>	<b>110.777</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака тек.г.	62.919	106.317
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	906	619
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	31.489	838
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	31.046	16
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака тек.год.		2.987
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>16.944</b>	<b>14.791</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	16.944	14.773
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		18
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>107.479</b>	<b>250.656</b>
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>		
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>107.479</b>	<b>250.656</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну г.	20.676	31.255
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наред.г.	86.803	219.401

На основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, у финансијским извештајима града Лознице за 2017. годину утврђена су укупна одступања:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу за 58.367 хиљада динара и у мањем износу за 58.367 хиљада динара;

- приходи су исказани су више у износу од 4.011 хиљада динара и у мањем износу од 3.173 хиљаде динара, што се одразило на резултат пословања, јер је буџетски суфицит исказан мање за износ од 838 хиљада динара.

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.918.667 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.916.417 хиљада динара, повећање у износу од 2.250 хиљада динара.

### 5.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.763.997 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 1.918.408 хиљада динара, смањење за износ од 154.411 хиљада динара.

### 5.2.3 Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказан је буџетски суфицит у износу од 154.670 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.918.667 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.763.997 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 106.317 хиљада динара; 2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 619 хиљада динара; 3) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 838 хиљада динара; 4) износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 16 хиљада динара; (5) износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.987 хиљада динара; 5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату главнице кредита у износу од 14.773 хиљаде динара; и (6) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 18 хиљада динара. Како је шире објашњено у делу Напомена уз извештај, тачка 5.1.1 Приходи - приходи су исказани су више у износу од 4.011 хиљада динара и у мањем износу од 3.173 хиљаде динара, што се одразило на резултат пословања, јер је буџетски суфицит исказан мање за износ од 838 хиљада динара.

У обрасцу Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године град Лозница је извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у износу од 250.656 хиљада динара и то: 31.225 хиљада динара за вишак прихода и примања наменски опредељеног за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 219.401 хиљада динара.

## 5.3 Биланс стања – Образац 1

### 5.3.1 Попис имовине и обавеза

#### Директни корисници

#### Припремне радње

Вршење пописа уређено је чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>101</sup>, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>102</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>103</sup> (даље: Правилник о попису) и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>104</sup>. Град Лозница је попис имовине и обавеза уредио одредбама Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

<sup>104</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/1997 и 24/2000

основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

Начелница Градске управе је, дана 17.11.2017. године, донела Одлуку о годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2017. године и образовању комисије за попис и Упутство за рад комисије за годишњи попис. На основу наведене одлуке образоване су три комисије: Комисија за попис нефинансијске имовине, Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Председници Комисије за попис нефинансијске имовине и Комисије за попис финансијске имовине и обавеза су донели појединачне планове рада за спровођење пописа, у којем су одређени: предмет пописа, обавезе пре, у току и након пописа, рокови за обављање пописа и рокови за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу града Лознице. Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама није вршила припремне радње нити спровела попис јер директни корисници буџетских средстава немају нефинансијску имовину у залихама.

Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је дана 19.02.2018. године саставила Извештај о извршеном попису финансијске имовине, а Комисија за попис нефинансијске имовине је дана 20.02.2018. године саставила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, у складу са роковима утврђеним планом рада комисија за попис. Начелница Градске управе је, дана 20.02.2018. године, донела Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године и истом одобрила расхоровање на терет капитала тридесет девет ставки опреме и седам ставки осталих нематеријалних основних средстава набавне вредности у износу од 1.095 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.094 хиљаде динара и садашње вредности у износу од једне хиљаде динара, услед неупотребљивости или оштећења без кривице запослених за оштећење.

### ***Попис нефинансијске имовине***

У поступку ревизије смо утврдили да је стање на дан 31. децембар 2017. године у помоћној књизи основних средстава усаглашено са стањем нефинансијске имовине у главној књизи.

Помоћна књига основних средстава као преглед нефинансијске имовине садржи следеће податке: редни број у помоћној књизи, инвентарски број са бар код читача, назив средства, коефицијент за амортизациону групу, набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност. Наведени подаци у књиговодственој евиденцији нису комплетни јер не садрже податке о: количини, јединици мере, врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини и структури објекта, катастарској парцели, листу непокретности, катастарској општини, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој групи према номенклатури средстава за амортизацију, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност. Помоћна књиговодствена евиденција сталне имовине не садржи податке о начину стицања основног средства и броју рачуна о набавци, док датум рачуна о набавци делимично одговара стварном датуму набавке, услед грешака приликом преноса базе података у софтверски успостављене помоћне књиге и немогућност исправке одређених неусаглашености након тога. Један број назива некретнина у помоћној књизи основних средстава, као што је „гасификација“, „рудник“, „објекат за псе“, „метална гаража“, „предшколска установа Бамби“ по називу и ближем опису не одговара основним средствима наведеним у Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са



стопама амортизације. Књиговодствена евиденција нема податке о амортизационим групама основних средстава.

У поступку ревизије смо се уверили да при обрачуна амортизације за мањи део основних средстава није примењена прописана амортизациона група. Амортизација у укупном износу од 28.510 хиљада динара је исправно прокњижена налогом за књижење од 29. децембра 2017. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима је извршила попис непокретности на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава које садрже податке: редни број под којим је заведен у помоћној књизи, инвентарни број, локацију средства, назив средства, лице задужено за то средство, са вредносним подацима о набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности средства, који су унети пре спровођења пописа. Пописне листе су организоване по локацији основних средстава и по задуженом лицу у оквиру локације, док се помоћна књига води по економској класификацији што отежава упоређивање књиговодственог стања са стањем по попису. Увидом у пописне листе које су потписали чланови пописне комисије, али не и лице које је задужено за руковање имовином, утврдили смо да не садрже податке о природним разликама између стања који је утврђен пописом и књиговодственог стања. Комисија за попис нефинансијске имовине је од Одсека за буџет и финансије добила следеће врсте пописних листа: (1) пописна листа из помоћне евиденције која садржи податке о основним средствима по локацијама са стањем на дан 31.12.2017. године за основна средства која су у употреби од почетка године, (2) пописна листа основних средстава која су у 2017. години стављена у употребу и (3) пописне листе средстава која су уступљена на коришћење корисницима са назнаком локације „Остале локације-реверс“, према пописним листама које су доставили корисници.

Имовина коју користи Градска управа, а која се налази на локацијама у туђем власништву издата је на реверс. Софтверско решење Градске управе града Лознице не омогућава благовремено евидентирање измена реверса у току године, већ се свака промена врши утврђивањем стања и података по попису на крају године. Имовина која је дата на коришћење (у закупу или код других правних лица) није унета у посебне пописне листе, већ чини саставни део пописне листе нефинансијске имовине под називом „Остале локације-реверс“. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да већина пописних листа које су доставиле школе и други корисници садржи само податак о количини али не и вредности средства, а један део корисника је доставио само изјашњење одговорног лица или извод из помоћне књиге основних средстава или само реверс. На основу објашњења одговорног лица, део имовине који је дат на коришћење корисницима постоји али више није употреби, а да ни комисија корисника ни комисија за попис нефинансијске имовине није начинила забелешке којима је утврђено да су средства оштећена и неупотребљива.

Попис је вршен читавање бар кодова на основним средствима, при чему у пописну листу није унета количина већ је за свако основно средство код кога је прочитан бар код унет знак штриклирања. Земљиште је пописано читавањем бар кодова који се чувају у Градској управи и обиласком у циљу уверавања у постојање имовине, а приликом пописа шума, није вршено разврставање према врсти, намени, или на неки други начин, нити је комисија за попис утврђивала да ли је у току године било пошумљавања. Пописна комисија није утврђивала постојање додатних улагања или оштећења зграда и грађевинских објеката и друге нефинансијске имовине у сталним средствима, осим за

поједину опрему. У току ревизије утврђено је да један пописани аутомобил није регистрован и налази се ван употребе две године, а да то није констатовано пописом, нити је дат предлог за отпис од стране комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима. Комисија за попис је у свом радном материјалу сачинила забелешке код основних средстава код којих недостаје инвентарни број и код којих је утврђено постојање оштећења или су неупотребљива. На основу тога Комисија је у Извештају о попису навела списак основних средстава који су предложени за расход. Комисија је извршила попис три рачунара који представљају имовину Министарства државне управе и локалне самоуправе, дату Граду на трајно коришћење и о томе је сачињен допис Министарству уз приложене пописне листе, потписане од стране чланова комисије.

#### ***Попис финансијске имовине и обавеза***

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза обухвата попис: дугорочних финансијских пласмана, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

Комисија за попис финансијских средстава и обавеза је утврдила да у благачјни нема готовине, а попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора, извршила је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2017. године. Извршен је попис рачуна извршења буџета са стањем у износу од 255.072 хиљаде динара и шест подрачуна Градске управе са стањем у износу од 18.167 хиљада динара (салдо на рачуну за стамбене потребе износи 2.327 хиљада динара, салдо на рачуну путеви за бољу будућност износи 7 хиљада динара, салдо на рачуну донација-помоћ најугроженијим лицима износи 242 хиљаде динара, салдо на рачуну посебног депозита износи 15.268 хиљада динара, салдо на рачуну пласмана Капитал банке износи 297 хиљада динара и салдо на рачуну пласмана Кредитно-експортне банке износи 7 хиљада динара). Попис потраживања и обавеза је извршен увидом у књиговодствену евиденцију и ИОС образце. Градска управа града Лознице послала је 30 ИОС образаца повериоцима и са свима, осим са једним купцем, је усаглашено стање потраживања. Са стањем на дан 31.12.2017. године, евидентиране су обавезе према 222 добављача од којих је у току 2017. године са 15 добављача вршено усаглашавање стања путем ИОС образаца. Пописне листе које је потписала Комисија за попис финансијских средстава и обавеза садржи следеће податке економску класификацију, назив економске класификације, назив повериоца или дужника и књиговодствено стање у оквиру главне књиге и стање у помоћној евиденцији за финансијску имовину која се не води у главној књизи (стање на подрачунима консолидованог рачуна града Лозница за Градску управу и потраживања која се воде преко евиденционих рачуна за развој пољопривредне производње, за подстицај предузетништва, и за средства Фонда за развој пољопривреде).

Комисија за попис финансијске имовине је у Извештају навела пописану финансијску имовину која укупно износи 360.896 хиљада динара. У Извештају Комисије за попис финансијске имовине и обавеза наведене су пописане обавезе које у укупном износу износе 39.118 хиљада динара. У току ревизије, увидом у главну књигу утврдили смо неслагање, при чему је вредност обавеза у главној књизи већа за износ од 15.061 хиљаду динара колико износе непописане обавезе.

**На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза града Лознице, утврђено је следеће:**

- начелница Градске управе је донела Одлуку о одобравању расходања опреме без утврђеног начина поступања са наведеном опремом која се расходује,

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања, предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе и објашњења лица који рукују имовином, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о количини, јединици мере, врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази површини и структури објекта, катастарској парцели, листу непокретности, катастарској општини, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој групи према номенклатури средстава за амортизацију, податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност, и податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци, што није у складу са чланом 5. и 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других ствари у државној својини,

- помоћна књига основних средстава не садржи податке о амортизационим групама и деловима амортизационих група основних средстава, само утврђену стопу амортизације основних средстава, која за део основних средстава не одговара стопи прописаној номенклатуром средстава за амортизацију, што је супротно члану 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Номенклатури у прилогу,

- пописне листе за нефинансијску имовине не садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,

- имовина која је дата на коришћење другим правним лицима није унета у посебне пописне листе, већ чини саставни део пописне листе нефинансијске имовине под називом „Остале локације-реверс“, што је супротно члану 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није вршила утврђивање постојања додатних улагања или оштећења и употребљивост основних средстава, осим за поједину опрему (административну опрему и остала нематеријална средства), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- пописом није обухваћено 15 активних подрачуна консолидованог рачуна града Лозница за Градску управу чији је салдо рачуна на дан 31. децембар 2017. године износио нула, и то: (1) рачун за развој пољопривредне производње, (2) рачун за подстицај предузетништва, (3) рачун средстава Фонда за развој пољопривреде, (4) рачун за боловања, (5) рачун за подршку локалном акционом плану за помоћ избеглицама, (6) рачун за елементарне непогоде – поплаве и др, (7) рачун средстава гранта за куповину сеоских кућа, (8) рачун за грант број 840-3447741-15, (9) рачун за јавне радове број 840-4190741-75, (10) рачун за јавне радове – уређење месних заједница број 840-4233741-85, (11) рачун за градску изборну комисију за избор одборника, (12) рачун пласмана Банка Интеса, (13) рачун пласмана Хипо-Алпе-Адриа банке, (14) рачун пласмана Комерцијалне банке, (15) рачун пласмана Рајфајзен банке,

- пописом није обухваћена финансијска имовина и обавезе у износу од 14.596 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Непописану финансијску имовину и обавезе чине: (1) 131312 - Остала активна временска разграничења у износу од 292 хиљаде динара; (2) 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке мање у износу од 0,5 динара; (3) 245241 - Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) мање у износу од 441 хиљаде динара; (4) 252111 – Добављачи у земљи мање у износу од 37 хиљада динара; (5) 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 6.487 хиљада динара; (6) 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга у износу од 4.852 хиљада динара; (7) 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи у износу од 2.118 хиљада динара и (8) 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 369 хиљада динара,

- попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и и обавеза.

#### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима града Лозница да: попис врше у складу са прописима, извештај о попису састављају у складу са прописаним елементима, провере и обезбеде потребне податке ради обезбеђења поуздане и потпуне евиденције у помоћној књизи, за сву имовину води помоћне књиге, годишњи попис имовине и обавеза изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су исказане имовина и обавезе и изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре вршења пописа.

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 2.860.465 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.193.831 хиљаде динара (41,70%) и финансијске имовине у износу од 1.666.634 хиљаде динара (58,30%).

#### **5.3.2.1. Нефинансијска имовина**

Укупна нефинансијска имовина града Лознице обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.187.508 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 6.323 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима града Лознице обухвата:

Табела број 67: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2017. године	% учешћа
<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>884.193</b>	<b>74,46</b>
011100	Зграде и грађевински објекти	825.830	69,54
011200	Опрема	57.994	4,88
011300	Остале некретнине и опрема	369	0,03
<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>144.686</b>	<b>12,18</b>
014100	Земљиште	144.117	12,14
014200	Подземна блага	0	0
014300	Шуме и воде	569	0,05
<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми и аванси</b>	<b>53.264</b>	<b>4,49</b>
015100	Нефинансијска имовина у припреми	50.183	4,23
015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.081	0,26
<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>105.365</b>	<b>8,87</b>
016100	Нематеријала имовина	105.365	8,87
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.187.508</b>	<b>100,00</b>

Град Лозница је на дан 31. децембар 2017. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године:

Табела број 68: Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године

у хиљадама динара

Ред. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	844.997	183.518	2.366	1.030.881	144.557	154.535	3.081	118.922	1.451.976
2	Нове набавке	167.832	19.272	0	187.104	130	74.026	0	12.845	274.105
3	Пренос са инвестиција у току	0	0	0	0	0	-176.796	0	0	-176.796
4	Отуђивања и расходовања	0	-1.488	0	-1.488	0	-129	0	-25	-1.642
5	Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Стање на крају године	1.012.829	201.302	2.366	1.216.497	144.687	51.636	3.081	131.742	1.547.643

Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	158.749	128.309	1.638	288.696	0	1.453	0	26.209	316.358
2	Амортизација текуће године	28.251	16.438	359	45.048	0	0	0	193	45.241
3	Отуђивања и расходања	0	-1.441	0	-1.441	0	0	0	-25	-1.466
	Стање на крају године	187.000	143.306	1.997	332.303	0	1.453	0	26.377	360.133
	<b>Садашња вредност 31.децембра 2017.</b>	<b>825.829</b>	<b>57.996</b>	<b>369</b>	<b>884.194</b>	<b>144.687</b>	<b>50.183</b>	<b>3.081</b>	<b>105.365</b>	<b>1.187.510</b>
	<b>Садашња вредност 31.децембра 2016.</b>	<b>1.611.663</b>	<b>66.232</b>	<b>728</b>	<b>1.678.570</b>	<b>477.533</b>	<b>338.214</b>	<b>3.081</b>	<b>92.913</b>	<b>2.590.364</b>

На основу података приказаних у табели, град Лозница је у 2017. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

**Табела број 69: Промене на нефинансијској имовини града Лознице** у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	1.451.976	316.358	2.590.364
31.12.2017. године	1.547.643	360.133	1.187.510
Промена вредности у 2017. години	<b>95.667</b>	<b>43.775</b>	<b>1.402.854</b>

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години повећала за 51.892 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- **повећања набавне вредности у износу од 95.667 хиљада динара**, као резултат нових набавки у граду Лозници у износу од 274.105 хиљада динара, преноса инвестиција у току у износу од 176.796 хиљада динара, отуђивања и расходања у износу од 1.642 хиљаде динара, умањења по основу мање пренетог почетног стања МЗ Коренито у износу од 53 хиљаде динара и умањења за износ имовине индиректних буџетских корисника (јавних предузећа) који су имали статусне промене и чија је имовина била у почетном стању (износ из претходне године) у износу од 1.454.693 хиљаде динара, а није укључена у консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2017. године,

- **повећања исправке вредности у износу од 43.775 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације у износу од 45.241 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 1.466 хиљада динара.

**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 95.667 хиљада динара** исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 70: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години

Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	у хиљадама динара		
							Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно : (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Градска управа	163.825	12.209	0	176.034	130	72.653		11.943	260.760
Месне заједнице (консолидовано)		758		758		975			1.733
Предшколска установа „Бамби“ Лозница	4.007	1.121		5.128		398			5.526
Установа за физичку културу „Лагатор“		780		780					780
Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница		2.598		2.598				68	2.666
Библиотека Вуковог завичаја Лозница		168		168				834	1.002
Туристичка организација града Лознице		1.638		1.638					1.638
<b>Укупно</b>	<b>167.832</b>	<b>19.272</b>	<b>0</b>	<b>187.104</b>	<b>130</b>	<b>74.026</b>	<b>0</b>	<b>12.845</b>	<b>274.105</b>

(1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 167.832 хиљаде динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа за санацију и адаптацију улице Луке Стевића у Лозници у износу од 384 хиљаде динара, за гасификацију у Тршићу у износу од 4.883 хиљада динара и изградњу Културно-образовног центра Тршић у износу од 158.558 хиљада динара; Предшколска установа „Бамби“ Лозница за капитално одржавање објеката, услуге стручног надзора и израду пројекта инвестиционог одржавања у износу од 4.007 хиљада динара;

(2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 19.272 хиљаде динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа за набавку канцеларијске, рачунарске, комуникационе и електронске опреме у износу од 11.963 хиљаде динара и евидентирањем опреме која је пренета у својину града Лознице након гашења Фонда за развој града Лознице у износу од 246 хиљада динара; Месне заједнице (консолидовано) за набавку канцеларијске, рачунарске, комуникационе и електронске опреме и опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 758 хиљада динара и докњижавањем опреме у износу од 25 хиљада динара набављене у 2016. години која евидентирана преносом почетног стања; Предшколска установа „Бамби“ Лозница за набавку опреме (канцеларијске, рачунарске, фотографске и електронске, моторне, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за јавну безбедност) у износу од 986 хиљада динара, за набавку опреме за образовање у износу од 42 хиљаде динара по основу средстава донација и повећање канцеларијске и опреме за образовање по основу вишка по попису у износу од 93 хиљаде динара; Установа за физичку културу „Лагатор“ за набавку

опреме (канцеларијске, рачунарске, електричне, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за спорт) у износу од 780 хиљада динара; Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница за набавку два аутомобила шкода фабиа комби у износу од 1.785 хиљада динара и опреме (канцеларијске, рачунарске, електронске и фотографске, моторне, непокретне, комуникационе, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за спорт) у износу од 813 хиљада динара; Библиотека Вуковог завичаја Лозница за набавку канцеларијске и комуникационе опреме у износу од 168 хиљада динара; Туристичка организација града Лознице за набавку канцеларијске, електронске и фотографске, комуникационе и друге опреме) у износу од 1.638 хиљада динара;

(3) Повећање набавне вредности на конту 014000 – Природна имовина у износу од 130 хиљада динара исказала је Градска управа за пољопривредно земљиште површине које је прешло у власништво Градске управе на основу судског поравњања, за реконструкцију моста на реци Јадар у Драгинцу и за изградњу црпне станице „Зајача“;

(4) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 74.026 хиљада динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа у износу од 72.653 хиљаде динара за изградњу Културно-образовног центра у Тршићу, изградњу улица, радови на водоводној мрежи (хидротехничка инфраструктура), гасификацију Тршића, дистрибуцију гаса и набавку опреме у припреми; Месне заједнице (консолидовано) за израду пројектне документације (која је евидентирана на класи 4 у консолидованом завршном рачуну) у износу од 267 хиљада динара и за набавку административне опреме у износу од 708 хиљада динара; Предшколска установа „Бамби“ Лозница за израду техничке документације за доградњу објекта „Бамби“ Лозница у износу од 398 хиљада динара;

(5) Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 12.845 хиљада динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа за израду пројектне документације по закљученим уговорима у износу од 11.693 хиљаде динара и за техничку документацију пројекта унутрашњег уређења Културно-образовног центра у Тршићу у износу од 250 хиљада динара, Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница за набавку књижевних и уметничких дела и грађе у дигиталној форми у износу од 68 хиљада динара; Библиотека Вуковог завичаја Лозница за набавку књижевних дела у износу од 834 хиљада динара;

(6) Отуђивање и расходовање у износу од 1.642 хиљаде динара исказали су: Градска управа у износу од 1.095 хиљада динара колико износи расход опреме и нематеријалне имовине по попису и 129 хиљада динара за исправку дуплог евидентирања нефинансијске имовине у припреми; Месне заједнице (консолидовано) у износу од 297 хиљада динара колико износи расход опреме; Предшколска установа „Бамби“ Лозница у износу од 121 хиљаде динара колико износи расход опреме по попису;

(7) Пренос са инвестиција у току у износу од 176.796 хиљада динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа у износу од 384 хиљаде динара за санацију и адаптацију улице Луке Стевића у Лозници, у износу од 4.883 хиљада динара за гасификацију у Тршићу, у износу од 158.558 хиљада динара за изградњу Културно-образовног центра Тршић, у износу од 11.963 хиљаде динара за набавку канцеларијске, рачунарске, комуникационе и електронске опреме и у износу од 250 хиљада динара за нематеријалну имовину и Месне заједнице (консолидовано) за набавку административне и опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 758 хиљада динара;



(8) Умањење почетног стања у износу од 1.454.746 хиљада динара по основу: (1) мање пренетог почетног стања опреме код МЗ Коренита у износу од 53 хиљада динара, и (2) имовине индиректних буџетских корисника (јавних предузећа) који су имали статусне промене и чија је имовина исказана у почетном стању (колона 4 - износ из претходне године) у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године од чега: ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница у износу од 885.785 хиљада динара, ЈП „Дирекција за управљање и развој“ Бања Ковиљача у износу од 519.538 хиљада динара и ЈП за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора "Лозница" у износу од 49.370 хиљада динара. По објашњењу одговорног лица, приликом израде консолидованог обрасца Биланса стања на дан 31.12.2017. године, град Лозница није укључио имовину у износу од 1.454.693 хиљаде динара, која је до 30.11.2016. године била у књигама јавних предузећа па је самим тим имовина града потцењена.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и евидентирања нових набавки на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да су издаци за нефинансијску имовину исказани мање у односу на промене на нефинансијској имовини у износу од 159 хиљада динара, и то код: Месних заједница (консолидовано) у износу од 25 хиљада динара за докњижавање опреме по почетном стању и Предшколске установе „Бамби“ у износу од 92 хиљаде динара по попису и у износу од 42 хиљаде динара по основу примљених донација. У консолидованом финансијском извештају издаци за нефинансијску имовину у износу од 38 хиљада динара нису евидентирани у оквиру класе 0 код МЗ Брезјак.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да промене на основним средствима по основу нових набавки у току године евидентирају применом одговарајуће економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ревизијом презентованих докумената утврђено је** да у Обрасцу 1 Биланс стања консолидовани, колоне брути износ текуће године и исправка вредности текуће године нису исправно попуњене, док је колона нето вредност исправно попуњена.

*Пропоручујемо одговорним лицима града Лознице да обезбеде да се Образац 1 Биланс стања исправно попуњава.*

**Некретнине и опрема** исказане су у укупном износу од 884.193 хиљаде динара и обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 825.830 хиљада динара, опрему у нето вредности од 57.994 хиљада динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 369 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

**Табела број 71: Вредност некретнина и опреме буџетских корисника** У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Градска управа града Лознице	579.116	65,50
Месне заједнице	4.051	0,46
Предшколска установа „Бамби“ Лозница	219.332	24,81
Установа за физичку културу „Лагатор“	40.724	4,61
Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница	25.745	2,91
Библиотека Вуковог завичаја Лозница	13.152	1,49
Туристичка организација града Лознице	2.073	0,23
Укупно:	884.193	100,00

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Градска управа са 579.116 хиљада динара што је 65,5 % укупно исказане вредности некретнина и опреме и Предшколска установа „Бамби“ Лозница са 219.332 хиљаде динара што је 24,51% исказане вредности некретнина и опреме.

#### *Зграде и грађевински објекти*

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 825.830 хиљада динара.

**Градска управа** У оквиру раздела Градска управа евидентирани су зграде и грађевински објекти чија је садашња вредност на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 559.359 хиљада динара, по следећој структури: (1) осам зграда јединице локалне самоуправе (три месне канцеларије и 5 управних зграда) укупне површине 42 ара 97 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 19.683 хиљаде динара, (2) четири пословна простора укупне површине 133 ара 89 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 35.713 хиљаде динара, (3) два објекта прихватилишта за псе чија је садашња вредност 1.643 хиљаде динара, (4) објекат Културно-образовног центра Тршић укупне површине 30 ара чија је садашња вредност 156.179 хиљада динара, (5) 38 помоћних објеката (три металне гараже и 35 зиданих гаража) укупне површине 476 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 30 хиљада динара, (6) један објекат за спорт и физичку културу (трим стаза) чија је садашња вредност 1.096 хиљада динара, (7) 15 улица чија је садашња вредност 291.880 хиљада динара, (8) плинроводи чија је садашња вредност 4.395 хиљада динара, (9) водоводна мрежа Пасковац-Зајача чија је садашња вредност 1.488 хиљада динара, (10) улагање у део пословне зграде која је у власништву и пословним књигама КЈП „Наш дом“ Лозница чија је садашња вредност 5.375 хиљада динара, а која је уговором дата на коришћење уз дозволу за додатна улагања граду Лозници, и коју користи ЈП „Развој-Лозница“ Лозница, (11) улагање у део зграде која је у пословним књигама Гимназије „Вук Караџић“ Лозница чија је садашња вредност 5.389 хиљада динара, дата на коришћење уз дозволу за додатна улагања граду Лозници, за рад Омладинског центра Лозница, и (12) објекти за потребе образовања чија је садашња вредност 36.498 хиљада динара (три фискултурне сале Бања Ковиљача и две фискултурне сале Предшколске установе „Бамби“), на основу улагања у објекте приликом реализације програма подршке грађевини.

У току ревизије Градска управа града Лознице је сачинила преглед непокретности уписане у Катастар непокретности и непокретности које се воде у јединственој евиденцији непокретности у јавној својини у Одељењу за планирање и изградњу. На основу изјашњења одговорног лица подаци из катастра непокретности се поклапају са евиденцијом коју води Одељење за планирање и изградњу.

**На основу прегледа које је сачинила Градска управа Града Лознице и ревизијом презентоване документације је утврђено да:**

а) у пословним књигама града Лознице на дан 31.12.2017. године није евидентирано следеће:

- имовина за коју је упис јавне својине Града у току и које нису евидентирани у пословним књигама града: 87 пословних зграда, 42 стамбене зграде и стана, 6 пословних простора, 119 улица, 17 некатегорисаних путева,

На основу објашњења одговоног лица, град Лозница спроводи активности око уписа права јавне својине града Лознице, након чега ће бити утврђена вредност и спроведено евидентирање у пословним књигама града.

- имовина која је јавна својина града Лознице и то: 37 пословних зграда, 19 стамбених зграда и станова, једна зграда за пословне услуге, један објекат водопривреде, два базена, два објекта за спорт и физичку културу, две зграде у функцији осталог образовања, једна зграда културе, 371 улица, 2787 некатегорисаних путева, 613 локалних путева и један трг.

(б) у пословним књигама града је евидентирана имовина која се не води у евиденцији непокретности Одељења за планирање и изградњу и која није уписана у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности, чија је садашња вредност на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 42.371 хиљаде динара, то: плинводи чија је садашња вредност 4.395 хиљада динара, водоводна мрежа Пасковац-Зајача чија је садашња вредност 1.488 хиљада динара и пет објеката за потребе образовања чија је садашња вредност 36.488 хиљада динара (пет фискултурних сала).

(в) у пословним књигама града Лозница евидентирана је имовина у вредности улагања у непокретности над којима Град нема право својине, већ се наведене непокретности воде у пословним књигама других корисника. Исказаних улагања на дан 31.12.2017. године износе 42.371 хиљаде динара, то: део пословне зграде која је у власништву и пословним књигама КЈП „Наш дом“ Лозница чија је садашња вредност 5.375 хиљада динара и улагање у део зграде која је у пословним књигама Гимназије „Вук Караџић“ Лозница чија је садашња вредност 5.389 хиљада динара.

**Предшколска установа „Бамби“ Лозница** евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 203.923 хиљаде динара, а односе се на следеће непокретности: пет зграда Предшколске установе („Лане и Лептирић" Лозница, „Бамби" Лозница, „Пиноккио" Бања Ковиљача, „Пчелица" Лозница, „Чаролија" Лозница укупне површине 5.575,03 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 202.777 хиљада динара, улагање у објекат „Звончица“ Козјак укупне површине 54,6 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 890 хиљада динара и једна гаража укупне површине 48 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 256 хиљада динара.

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је из средстава донација Дечијег фонда Уједињених нација „UNICEF“ Београд финансирала радове на адаптацији простора у оквиру Основне школе „Свети Сава“ у Козјаку (издвојено одељење), на основу Одлуке о уступању на коришћење простора у згради основне школе у Козјаку, закљученог Уговора о уступању просторија са Основном школом и Решења о одобравању извођења радова Одељења за планирање и изградњу, Градска управа града Лознице. Уговор о донацији уређено је да је Предшколска установа користи средстава донације за набавку радова на адаптацији простора у улици Козјак бб, Липнички шор. На основу достављене документације, утврђено је да се објекат који је уступљен на коришћење Предшколској установи и на коме су изведени радови адаптације и санације се води у пословним књигама Основне школе „Свети Сава“. **На основу ревизије презентваних докумената и прегледа који се сачинила Предшколска установа града Лознице, утврдили смо да је Предшколска установа у пословним књигама исказала вредност улагања у непокретност, објекат „Звончица“ Козјак укупне површине 54,6 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 890 хиљада динара, над којом нема власништво, већ само право коришћења и улагања, и који се води у пословним књигама других корисника.**

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да спроведу активности у циљу преноса вредности улагања на корисника код кога се воде непокретности у пословним књигама.*

**Установа за физичку културу „Лагатор“** евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 33.275 хиљада динара, а који се у целости односи на спортску халу укупне површине 7.500 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 33.275 хиљада динара. Град Лозница је по основу Уговора о преносу објеката и ствари од 05.03.1992. године пренела на Установу право управљања и коришћења објеката Дома за физичку културу и омладину у Лозници. Хала је евидентирана по Уговору о преносу, за период од 01. јануара 1992. године. **Ревизијом претнованих докумената утврђено је следеће:** на основу прегледа које је сачинила Градска управа Града Лознице према подацима које је доставила Установа, утврдили смо да је у листу непокретности из Катастра непокретности уписан податак од 52 ара 12 м<sup>2</sup>, што се односи на земљиште под објектом, такође је уписан и објекат спортске хале (приземље и спрат), али није уписана укупна корисна површина објекта од 7500 м<sup>2</sup>, колико износи податак о укупној површини из техничке документације, јер није извршено етажирање.

*Препоручује се одговорним лицима Установе за физичку културу да се предузму активности да се за објекат спортске хале који је уписан у Катастар непокретности упише и податак о укупној корисној површини објекта.*

**Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница** евидентирао је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 17.180 хиљада динара, а односе се на следеће непокретности: грађевински објекти (вајат и гледалиште од камена) површине 853 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 8.316 хиљада динара, зграда музеја „Јадар“ (споменик културе) површине 520 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 3.434 хиљаде динара и анекс зграде музеја површине 31 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 1.655 хиљада динара и грађевински објекат – део зграде средње техничке школе у Лозници (канцеларије на првом спрату) површине 566 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 3.775 хиљада динара.

**Библиотека Вуковог завичаја Лозница** евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 12.093 хиљаде динара, а односе се на следеће непокретности: матичну зграду у Лозници укупне површине 851,83 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 11.524 хиљаде динара и зграду библиотечког огранка у Бањи Ковиљачи укупне површине 38,3 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 569 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине града у пословним књигама, као и њеним неисказивањем у финансијском извештају, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте као и од њеног потцењивања у финансијском извештају.

Уколико се улагања у имовину других правних лица, не пренесу власнику имовину путем одговарајућег акта, на основу којих би се извршило искњижавање имовине, јавља се ризик од нереалног приказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 34**

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да:

- 1) наставе са активностима идентификовања и вредновања имовине града како би се иста евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима, а све у циљу заштите имовине града Лознице
- 2) обезбеде да се изврши евидентирање целокупне нефинансијске имовине града Лознице у пословним књигама,
- 3) директни и индиректни корисници буџетских средстава спроведу активности везане за преноса улагања у непокретности, на кориснике јавних средстава у чијим пословним књигама су те непокретности евидентиране, а на основу акта надлежног органа града.

### Опрема

**Градска управа** У оквиру раздела Градска управа евидентирана је опрема чија је садашња вредност на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 19.757 хиљада динара, а односе се на: опрему за копнени саобраћај (14 путничких возила и једна опрема за возило) садашње вредности 1.170 хиљада динара, пловне објекте (рафтинг чамац) садашње вредности 804 хиљаде динара, канцеларијску опрему садашње вредности 11.173 хиљаде динара, рачунарску опрему садашње вредности 2.469 хиљада динара, комуникациону опрему садашње вредности 390 хиљада динара, електронску и фотографску опрему садашње вредности 1.766 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство садашње вредности 107 хиљада динара и опрему за јавну безбедност садашње вредности 1.877 хиљада динара.

**Предшколска установа „Бамби“ Лозница** евидентирала је опрему садашње вредности 15.368 хиљада динара, а односе се на: опрему за копнени саобраћај садашње вредности 463 хиљаде динара, административну опрему садашње вредности 8.249 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 6.526 хиљада динара, опрему за јавну безбедност садашње вредности 47 хиљада динара и моторне и непокретне опреме садашње вредности 83 хиљада динара.

**Установа за физичку културу „Лагатор“** евидентирала је опрему садашње вредности 7.449 хиљада динара, а односе се на: канцеларијску опрему садашње вредности 143 хиљаде динара, рачунарску опрему садашње вредности 104 хиљаде динара, електронску опрему садашње вредности 501 хиљаде динара, опрему за домаћинство садашње вредности 2.716 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 3.985 хиљада динара.

**Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница** евидентирао је опрему садашње вредности 8.565 хиљада динара, а односе се на: опрему за копнени саобраћај садашње вредности 1.991 хиљаде динара, административну опрему садашње вредности 1.787 хиљада динара, опрему за пољопривреду садашње вредности 213 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине садашње вредности 61 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 436 хиљада динара, опрему за јавну безбедност садашње вредности 54 хиљаде динара и моторне и непокретне опреме садашње вредности 4.023 хиљаде динара.

**Библиотека Вуковог завичаја Лозница** евидентирала је опрему садашње вредности 1.059 хиљада динара, која се у целости односи на опрему за образовање, науку, културу и спорт.

**Природна имовина** Структура по корисницима вредности природне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

**Табела број 72: Вредност природне имовине буџетских корисника** У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Градска управа града Лознице	142.041	98,17
Месне заједнице	2.602	1,80
Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница	43	0,03
Укупно:	144.686	100,00

Природна имовина обухвата природну имовину, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 144.686 хиљада динара, а односи се на земљиште у износу од 144.117 хиљада динара и шуме у износу од 569 хиљада динара.

**Градска управа** је исказала природну имовину у износу од 142.041 хиљаде динара, и то: (1) пољопривредно земљиште 6 парцела укупне површине 1.89.4646 м<sup>2</sup> у износу од 437 хиљада динара, за извођење радова на изради црпне станице „Зајача“ по уговору о прибављању непокретности у јавну својину града Лознице, за реконструкцију моста на реци Јадар у Драгинцу по уговору о прибављању непокретности у јавну својину града Лознице и земљиште по основу потраживања по основу кредита за подстицај предузетништва; (2) грађевинско земљиште 40 парцела укупне површине 484,55 м<sup>2</sup> у износу од 141.035 хиљада динара издато у закуп, и (3) шумско земљиште једна парцела укупне површине 4612 м<sup>2</sup> у износу од 569 хиљада динара.

**Месне заједнице (консолидовано)** су исказале природну имовину у износу од 2.602 хиљаде динара, и то: (1) Месна заједница Клупци грађевинско земљиште у износу од 791 хиљаде динара за гробље; (2) Месна заједница Руњани грађевинско земљиште у износу од 1.461 хиљаде динара за површину око спортских објеката (базена); (3) Месна заједница Драгинац грађевинско земљиште у износу од 50 хиљада динара и (4) Месна заједница Воћњак грађевинско земљиште у износу од 300 хиљада динара за гробље. У току ревизије смо утврдили да Одсек месне заједнице, Одељење за општу управу Градске управе не поседује потпуну документацију и не располаже потпуним подацима о површини или основу за евидентирање земљишта у пословним књигама месних заједница.

У току ревизије Градска управа града Лознице је сачинила преглед непокретности уписане у Катастар непокретности и које се воде у јединственој евиденцији непокретности у јавној својини у Одељењу за планирање и изградњу. На основу изјашњења одговорног лица подаци из катастра непокретности се поклапају са евиденцијом коју води Одељење за планирање и изградњу. На основу прегледа, утврђено је да је у Катастар непокретности уписано пољопривредно земљиште за 291 парцела укупне површине 98 ха 21 ара 9 м<sup>2</sup>, шумско земљиште 65 парцела укупне површине 22 ха 88 ара 65 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 2.085 парцела укупне површине 541 ха 75 ара 95 м<sup>2</sup> и остало земљиште 3.926 парцела укупне површине 1052 ха 27 ара 99 м<sup>2</sup>. У току ревизије Градска управа града Лознице није била у могућности да сачини преглед земљишта које се води у катастру према својини, односно према земљишту које је у власништву, у коришћењу, или има друго право (државина) над земљиштем.

**На основу ревизије презентоване докуменатације утврдили смо да је град Лозница у консолидованом Билансу стања исказао мању вредност билансне позиције Природна имовина јер у својим пословним књигама није евидентирао природну имовину што није у складу са Законом о јавној својини<sup>105</sup> и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини<sup>106</sup>. На основу података које је припремила Градска управа лице утврђено је да у пословним књигама града Лознице није евидентирано грађевинско земљиште 2.045 парцела укупне површине 536ха91ара40м<sup>2</sup> и остало земљиште 3.897 парцела укупне површине 1045ха64ара25м<sup>2</sup>.**

## **Ризик**

<sup>105</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014;

<sup>106</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

Неевидентирањем имовине – земљишта, у пословним књигама као и неискривањем исте у финансијском извештају јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења као и од тога да финансијски извештај неће приказати укупну имовину града Лознице.

### Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да преиспитају евиденције непокретности у циљу утврђивања земљишта која се води у катастру, које је јавна својина града града Лознице, дато на коришћењу граду Лозници или Град остварује друго право над непокретностима и да се преиспита утврђена разлика, усагласе евиденције које се воде у катастру и у пословним књигама града Лознице и да се спроведу активности укњижавања утврђене разлике у пословне књиге града Лознице.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто** обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 50.183 хиљаде динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.081 хиљада динара. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015100) исказана је код следећих корисника:

**Табела број 73: Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванси буџетских корисника**

Назив корисника	у хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Градска управа града Лознице	37.686	70,75
Месне заједнице	12.817	24,06
Предшколска установа „Бамби“ Лозница	1.721	3,23
Установа за физичку културу „Лагатор“	1.040	1,95
Укупно:	53.264	100,00

**Градска управа** исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 37.686 хиљада динара, а односи се на:

(1) нефинансијску имовину у оквиру реализације програма за подстицај грађевини са Фондом за развој Републике Србије, према Уговорима о комисиону за сваки пројекат појединачно у износу од 15.066 хиљада динара, за следеће намене:

**Табела број 74: Преглед уговора у оквиру реализације за подстицај грађевини**

Р.Б.	ОПИС	ВРЕДНОСТ	У хиљадама динара
			Основ за евидентирање у припреми -уговор
1	2	3	4
1	Реконструкција Дома културе Д. Добрић	563	306/2010-I
2	Реконструкција објекта Лозничанка	2963	210/2010-I
3	Реконструкција крова ОШ „Јован Цвијић“	1355	602/2010-I
4	Реконтрукција мокрог чвора ОШ „Јован Цвијић“	191	558/2011-III
5	Реконтрукција игралишта ОШ „С.Сава“ Ј,Шор	355	608/2010-I
6	Реконструкција игралишта ОШ Кадињача	262	600/2010-I
7	Реконтрукција котларнице ОШ Д.Обрадовић	1052	604/2010-I
8	Реконтрукција котларнице ОШ П.Тасић Лешница	3498	605/2010-I
9	Реконструкција обданиште Лешница	3556	599/2010-I
10	Реконструкција Дома културе Цикоте	916	601/2010-I
11	Реконструкција крова ОШ П.Тасић Лешница	355	695/2011-III
	<b>Укупно</b>	<b>15.066</b>	

На основу прегледа и додатног образложења које је сачинила Градска управа града Лознице утврдили смо да су достављене окончање ситуације изведених радова, али није издата употребна дозвола и да пренос завршених инвестиција у употребу у пословним књигама Града Лознице зависи од потврде Министарства животне средине и просторног планирања о искњижавању непокретности из њихових пословних књига.

(2) нефинансијску имовину у износу од 22.620 хиљада динара по основу пројектне документације за Партизанску улицу, за реконструкцију улице Карађорђево, за изградњу локалног подземног и надземног цевовода за дистрибуцију гаса и за изградњу хидротехнике на Лагатору, за које још увек нису достављене окончане ситуације.

**Месне заједнице (конослидовано)** исказале су нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 12.817 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.081 хиљада динара. Нефинансијска имовина у припреми односи се на: (1) МЗ Лешница у износу од 178 хиљада динара за израду пројеката за омеђивање зелене пијаце и улицу Војводе Мишића, (2) МЗ Руњани у износу од 166 хиљада динара за израду пројекта за део пута и пројектне документације за радове крова дома културе, (3) МЗ Коренита у износу од 348 хиљада динара за пројекте помоћних објеката, у износу од 460 хиљада динара за пројекте путева, (4) МЗ Клупци у износу од 152 хиљаде динара за пројекте улица и пешачке стазе, (5) МЗ Доњи Добрић у износу од 80 хиљада динара за пројекат пута, (6) МЗ Црногора у износу од 56 хиљада динара за израду урбанистичке техничке документације за израду тротоара, (7) МЗ Центар у износу од 985 хиљада динара за изградњу пешачког моста, (8) МЗ Горња Ковиљача у износу од 99 хиљада динара за пројекат изградње просторија месне заједнице, (9) МЗ Драгинац у износу од 240 хиљада динара за пројектну документацију за асфалтирање улице, (10) МЗ Јаребице у износу од 83 хиљаде динара за пројекат пута, (11) МЗ Рибарица у износу од 100 хиљада динара за пројекат асфалтирања пута, (12) МЗ Јелав у износу од 597 хиљада динара за изградњу капеле, у износу од 534 хиљаде динара за пројекат асфалтирања пута, (13) МЗ Стража у износу од 268 хиљада динара за пројекат зграде на игралишту, (14) МЗ Подриње у износу од 373 хиљаде динара за израду фекалне канализације и асфалтирање улице, (15) МЗ Степа Степановић у износу од 398 хиљада динара за пројекат за болнички канал и 133 хиљаде динара за асфалтирање путева, (16) МЗ Пасковац у износу од 271 хиљаде динара за израду планских пројеката и пројеката асфалтирања пута, (17) МЗ Крајишници у износу од 156 хиљада динара за пројекте улица, (18) МЗ Горња Борина у износу од 100 хиљада динара за пројекат асфалтирања школског игралишта, (19) МЗ Чокешина у износу од 91 хиљада динара за пројекат централног грејања у школи, (20) МЗ Ј.Лешница у износу од 223 хиљаде динара за пројектну документацију за адаптацију дома, (21) МЗ Милина у износу од 284 хиљаде динара за пројекат пута, (22) МЗ Бања Ковиљача у износу од 20 хиљада динара за асфалтирање пута, (23) МЗ Зајача у износу од 309 хиљада динара за пројекте асфалтирања путева, (24) МЗ Липнички Шор у износу од 150 хиљада динара за пројекте путева, (25) МЗ Јошева у износу од 83 хиљаде динара за пројекте асфалтирања путева, (26) МЗ Георгије Јакшић у износу од 98 хиљада динара за пројекте за улице, (27) МЗ Горњи Добрић у износу од 196 хиљада динара за адаптацију тоалета у школи, (28) МЗ Тршић у износу од 293 хиљаде динара за пројекте путева и асфалтирања путева, (29) МЗ Доње Недељице у износу од 83 хиљаде динара за пројекте асфалтирања путева, (30) МЗ Горња Бадања у износу од 43 хиљаде динара за израду водоводне инфраструктуре бунара, (31) МЗ Градилиште у износу од 41 хиљаде динара за пројекте асфалтирања путева, (32) МЗ Трбушница у износу од 83 хиљаде динара за пројекат фискултурне сале, (33) МЗ Липница



у износу од 575 хиљада динара за израду пројектне документације, уређење центра и асфалтирање путева, (34) МЗ Цикоте у износу од 102 хиљаде динара за реконструкцију зграде и 214 хиљада динара за пројекте категорисаних и некатегорисаних путева, (35) МЗ Велико село у износу од 183 хиљаде динара за пројекат асфалтирања пута, (36) МЗ Грнчара у износу од 42 хиљаде динара за израду пројеката, (37) МЗ Трбосиље у износу од 160 хиљада динара за пројекат асфалтирања пута, (38) МЗ Шурице у износу од 83 хиљаде динара за пројекат асфалтирања пута, (39) МЗ Кривајица у износу од 315 хиљада динара за пројекте путева, (40) МЗ Брезјак у износу од 227 хиљада динара за пројекте путева, (41) МЗ Козјак у износу од 60 хиљада динара за пројекта улице.

Аванси за нефинансијску имовину односе се на: (1) МЗ Лешница у износу од 668 хиљада динара за адаптацију фискултурне сале, у износу од 1.819 хиљада динара за изградњу обданишта и 164 хиљада динара за изградњу тоалета фискултурне хале, (2) МЗ Георгије Јакшић у износу од 330 хиљада динара за израду елабората пројекта клизишта, (3) МЗ Доња Бадања у износу од 100 хиљада динара за изградњу моста.

На захтев ревизије достављен је преглед нефинансијске имовине у припреми, а која је на дан 31.12.2017. године у потпуности завршена, на основу којег је утврђено да се инвестиције у вредности од 8.515 хиљада динара односе на пројектно-техничку документацију за 78 пројеката и у вредности од 3.472 хиљаде динара односе на радове који су завршени.

**На основу прегледа које је сачинила Градска управа и ревизије презентоване докуменатације утврдили смо да је град Лозница:**

- исказао вредност нефинансијске имовине у припреми која се односи на окончане радове на изради пројектно техничке документације, у износу од 8.515 хиљада динара,
- исказала вредност нефинансијске имовине у припреми за адаптацију фискултурне сале у износу од 668 хиљада динара и за изградњу обданишта у износу од 1.819 хиљада динара у МЗ Лешница и за изградњу пешачког моста у износу од 985 хиљада динара у МЗ Центар иако су радови завршени.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговорати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.

**Предшколска установа „Бамби“ Лозница** исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.721 хиљада динара, а односи се на: стварање услова за прикључење објекта котларнице обданишта на Лагатору у износу од 507 хиљада динара, израда Пројекта и техничке документације за доградњу дела Предшколске установе "Бамби" Лозница у износу од 798 хиљада динара и израда Елабората о геотехничким условима пројектовања и додатни статички прорачун за доградњу дела Предшколске установе "Бамби" Лозница у износу од 416 хиљада динара. На основу прегледа које је сачинила Предшколска установа утврдили смо да нису достављене окончане ситуације за наведене радове и нису издате употребне дозволе, и нефинансијска имовина није у употреби.

**Установа за физичку културу „Лагатор“** исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.040 хиљада динара, а односи се на: идејне пројекте за санацију столарије и подне конструкције и реконструкцију крова у износу од 238 хиљада динара, пројектну документацију за санацију подне конструкције спортске хале Лагатор, реконструкцију платоа и куглане, инсталацију грејања у износу од 674 хиљаде динара и радове на изградњи спољних свлачионица у износу од 128 хиљада динара. На основу прегледа које је сачинила Установа утврдили смо да нису достављене окончане ситуације за наведене радове и нису издате употребне дозволе.

**Нематеријална имовина** Структура по корисницима вредности нематеријалне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

**Табела број 75: Вредност нематеријалне имовине буџетских корисника** У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Градска управа града Лознице	89.542	84,98
Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница	4.627	4,39
Библиотека Вуковог завичаја Лозница	11.196	10,63
Укупно:	105.365	100,00

**Градска управа** евидентирала је нематеријалну имовину садашње вредности 89.542 хиљаде динара, а која се у целости односи на пројектну документацију за израду плана детаљне регулације блока између улица Јована Цвијића, Светог Саве, Ђуре Јакшића, Војводе Мишића и трга Анте Богићевића, плана детаљне регулације блока између улица Јована Цвијића, Владе Зечевића, Карађорђевог и Васе Чарапица, техничке документације пројекта локалног оута, идејног пројекта потпорне конструкције у улици Карађорђевој, измене и допуне плана детаљне регулације индустријске зоне „Шепак“, плана детаљне регулације „Гробља“ у Тршићу, пројекта реконструкције улице Слободана Пенезића и стручни надзор над извођењем радова на санацији, затварању и рекултивацији депоније Јаловине из топионице у Зајачи.

**Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница** евидентирао је нематеријалну имовину садашње вредности 4.627 хиљада динара, а односе се на: компјутерски софтвер садашње вредности 15 хиљада динара, књижевна и уметничка дела садашње вредности 230 хиљада динара и остала нематеријална основна средства садашње вредности 4.382 хиљаде динара по основу експоната у музеју, слика Миће Поповића у сталној поставци и књига.

**Библиотека Вуковог завичаја Лозница** евидентирала је нематеријалну имовину садашње вредности 11.196 хиљада динара, а односе се на: компјутерски софтвер садашње вредности 384 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела садашње вредности 10.812 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

**Табела број 76: Преглед усаглашавања нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3)**  
У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Градска управа	848.385	848.385	
Месне заједнице	19.470	19.470	
Предшколска установа „Бамби“ Лозница	221.053	221.053	
Установа за физичку културу „Лагатор“	41.764	41.764	
Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница	30.415	30.415	
Библиотека Вуковог завичаја Лозница	24.348	24.348	
Туристичка организација града Лознице	2.073	2.073	
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.187.508</b>	<b>1.187.508</b>	<b>0</b>

### Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у износу од 6.323 хиљаде динара. Нефинансијску имовину у залихама исказали су индиректни корисници и то: залихе (Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница у износу од 2.889 хиљада динара и Туристичка организација града Лознице у износу од 596 хиљада динара за робу за даљу продају) и залихе ситног инвентар и потрошног материјала (Предшколска установа „Бамби“ у износу од 542 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 167 хиљада динара. Износ од 1.724 хиљаде динара односи се робне резерве, коју се евидентирају на посебном подручју. **Ревизијом презентоване документације је утврђено да је у консолидованом обрасцу 1 Биланс стања, билансна позиција Нефинансијска имовина у залихама, нетачно исказана више за износ од 405 хиљада динара, јер тај износ није исказан у обрасцима Биланс стања код корисника чији се извештаји консолидују.**

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем залиха постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

### Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да приликом консолидације билансне позиције исказују у складу са стварним подацима према обрасцима директних и индиректних корисника.

### 5.3.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у нето вредности износи 1.666.634 хиљада динара. У односу на почетно стање на дан 01.01.2017. године финансијска имовина је повећана за 1.177.038 хиљада динара. Исказану финансијску имовину чине: Дугорочна финансијска имовина у износу од 73.831 хиљаде динара; Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 293.347

хиљада динара; Краткорочна потраживања у износу од 1.163.323 хиљаде динара; Краткорочни пласмани у износу од 24.233 хиљаде динара; Активна временска разграничења у износу од 111.900 хиљада динара.

*Дугорочна домаћа финансијска имовина* је исказана у износу од 73.831 хиљаде динара, а чине је кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 12.598 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу од 61.233 хиљада динара.

Град Лозница је евидентирао кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 12.598 хиљада динара, од чега 2.968 хиљада динара позајмице за финансирање програма за подстицај предузетништва малих и средњих предузећа на територији града Лозница и 724 хиљаде динара позајмице незапосленим физичким лицима ради финансирања развоја регистрованих пољопривредних газдинстава и 8.906 хиљада динара за финансирање пројеката изградње, реконструкције односно адаптације објеката од јавног значаја, у оквиру реализације програма за подстицај грађевини, на основу закључених уговора о комисиону између града Лознице и Републике Србије-Министарство животне средине и просторног планирања са Фондом за развој Републике Србије за сваки одобрени пројекат (Ближе објашњено у тачки Отплата главнице домаћим кредиторима).

Град Лозница је евидентирао домаће акције и остали капитал у износу од 61.233 хиљада динара од чега се: (1) 7.141 хиљада динара односи на средства за подстицај развоја пољопривреде која су обезбеђена из буџета града Лознице ради стварања услова за подстицај развоја и унапређења пољопривреде на територији града оснивањем Фонда за развој пољопривреде (Одлука о оснивању фонда за развој пољопривреде града Лознице број 06-20/08-5-5 од 23.12.2008. године и чији је правни следбеник био Фонд за развој града Лознице), и (2) 54.092 хиљаде динара односи на учешће града, као оснивача, у капиталу јавних предузећа, и то: 50 хиљада динара код Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине, 5.000 хиљада динара код ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница, 18 хиљада динара код Спомен-комплекса „Цер“ Лозница, 39.099 хиљада динара код КЈП „Наш дом“ Лозница, 5.050 хиљада динара код ЈКП „Топлана“ Лозница, 4.875 хиљада динара код ЈКП „Водовод и канализација“ Лозница. **На основу презентованих података смо утврдили:** на основу прегледа и додатног образложења коју је сачинила Градска управа града Лознице о вредности капитала града Лознице код правних лица чији је оснивач град Лозница, а који нису индиректни корисници утврђено је да постоји неусаглашеност у исказивању вредности капитала ових предузећа. Тако вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 141.372 хиљаде динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама тих предузећа износи 2.136.780 хиљада динара, док је у пословним књигама града Лознице учешће у капиталу у овим правним лицима евидентирано у износу од 61.233 хиљада динара.

**Табела број 77: Учешће града Лознице, као оснивача, у капиталу јавних предузећа у хиљадама динара**

Р.б.	Јавно предузеће	Оснивачки капитал Града, према финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године	Оснивачки капитал Града, према подацима из АПР	Оснивачки капитал Града, евидентиран у пословним књигама града, на дан 31.12.2017. године	
				Конто	Износ
1	2	3	4	5	6
1	РРА Подриња, Подгорине и Рађевине	50	50	111911	50
2	ЈП „Паркинг сервис“ Лозница	5.000	500	111911	5.000
3	Спомен комплекс Цер	18	18	111911	18
4	КЈП „Наш дом“ Лозница	151.782	39.145	111911	39.099
5	ЈКП „Топлана“ Лозница	184.568	7.563	111911	5.050
6	ЈП „Водовод и канализација“ Лозница	828.456	84.679	111911	4.875
7	Фонд за развој града Лозница			111911	7.141
8	ЈП „Град“ Лозница	885.785			
9	ЈСП Лозница	81.101			
10	ЈП Дирекција за управљање и развој Бање Ковиљаче	10			
11	ЈП „Урбоплан“ Лозница	10			
12	ЈП „Развој Лозница“ Лозница		9.417		
	Укупно:	2.136.780	141.372		61.233

### Ризик

Уколико се не исказе тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, постоји ризик да ће финансијска имовина исказана у финансијском извештају бити потцењена.

### Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима града Лознице да предузму све активности да се у пословним књигама евидентира тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.

*Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности* исказана су у износу од 293.347 хиљада динара обухватају следеће позиције: Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 258.403 хиљада динара од чега се 255.072 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, 249 хиљада динара је исказано на два наменска подрачуна града Лознице - путеви за бољу будућност и донација-помоћ најугроженијим лицима и 3.082 хиљаде динара се налази на рачунима индиректних корисника града Лознице; Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 2.327 хиљада динара код Градске управе града Лознице на наменском подрачуну града Лознице за стамбене потребе; Стање у благајни је исказано у износу од 11 хиљаде динара код месних заједница и индиректних корисника; Девизни рачун је исказан на подрачуну за стамбене потребе у износу од 17.338 хиљада динара код Градске управе града Лознице за реконструкцију и асфалтирање

путева по основу донације у износу од 146.346,51 ЕУР на дан 31.12.2017. године према уговору закљученим са Министарством финансија, одсек за уговоре и финансирање ЕУ финансираних програма; Остала новчана средства су исказана у износу од 15.268 хиљада динара код Градске управе на рачуну посебног депозита, за уплате по основу депозита за лицитације за издавање грађевинског и пољопривредног земљишта у закуп.

Краткорочна потраживања су у консолидованом Билансу стања исказана у износу од 1.163.323 хиљада динара и у највећем износу од 1.142.382 хиљаде динара су исказана код Градске управе и у износу од 14.581 хиљаде динара су исказана код месних заједница (консолидовано).

Градска управа је исказала највећи износ потраживања, а односи се на:

- Потраживања од купаца у износу од 1.213 хиљада динара, који се у највећем делу односи на потраживања по основу 4 појединачна уговора о закупу пословног простора површине 242,80 м<sup>2</sup> у износу од 658 хиљада динара на дан 31.12.2017. године и потраживања по основу закупа 23 гараже укупне површине 312 м<sup>2</sup> у износу од 523 хиљаде динара на дан 31.12.2017. године,

- Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 369 хиљада динара

- Остала краткорочна потраживања од ЈП „Урбоплан“ Лозница по основу учешћа у добити јавног предузећа у износу од 905 хиљада динара, по основу Одлуке Скупштине града Лознице,

- Потраживања по пресудама за судске трошкове и камате по основу спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице (који се спроводи путем подрачуна фонда за развој пољопривреде отвореног 20.03.2017. године нагон гашења Фонда за развој града Лознице) у износу од 598 хиљада динара

- Потраживања по основу откупа станова солидарности у износу од 418 хиљада динара (Стамбени фонд)

- Потраживања по основу локалних јавних прихода (порез на земљиште, порез на имовину физичких и правних лица, накнада за заштиту животне средине, локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору, локална комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе, локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје, штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радности, локална комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе) на дан 31.12.2017. године износе 1.138.879 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено следеће:** На основу прегледа које је сачинила Градска управа града Лознице и ЈП „Лозница развој“ Лозница, утврдили смо да у консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2017. године нису укључена потраживања по основу наплате јавних прихода које администрира ЈП „Лозница развој“ Лозница у износу од 985.008 хиљада динара, и то по основу: накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 916.722 хиљаде динара, накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта у износу од 48.314 хиљада динара, прихода од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу од 18.644 хиљада динара и прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној

својини које користе градови за 20 јединица пословног простора површине 321.95 м<sup>2</sup> у износу од 1.328 хиљада динара.

#### Ризик

Уколико краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама, постоји ризик да ће финансијска имовина града у финансијском извештају бити потцењена.

#### Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да предузму активности да се краткорочна потраживања свеобухватно искажу у финансијском извештају.

На основу прегледа остварене добити јавних предузећа за 2016. годину, утврђеног дела добити за уплату оснивачу и уплате дела добити на основу донетих одлука о расподели добити коју је сачинила Градска управа града Лознице о вредности учешћа града Лознице у добити код правних лица чији је оснивач град Лозница, а који нису индиректни корисници утврђено је да укупно дуговање јавних предузећа по основу преноса дела добити оснивачу износи 7.697 хиљада динара, које није евидентирано у пословним књигама града Лознице.

**Табела број 78: Преглед остварене добити јавних предузећа за 2016 годину, утврђеног дела добити за уплату**

		у хиљадама динара				
Р. бр.	Назив јавног предузећа	Остварен а добит у 2016. години	Део добити који се преноси оснивач у	Део добити за 2016. годину који је уплаћен у буџет	Неизмирена обавеза јавних предузећа из ранијих година по основу преноса дела добити оснивачу	Укупно дуговање јавних предузећа по основу преноса дела добити оснивачу (4-5+7)
1	2	3	4	7	8	9
1	Јавно предузеће "Водовод и канализација" Лозница	3.025	1.513	1.513	0	0
2	Комунално јавно предузеће "Наш дом" Лозница	1.243	621	621	0	0
3	Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Топлана – Лозница" Лозница	4.281	2.141	0	5.448	7.589
4	Јавно предузеће за управљање, планирање и пројектовање "Лозница развој" Лозница *	217	108	0	0	108
5	Јавно комунално предузеће "Паркинг сервис" Лозница	0	0	0	0	0
	Укупно:	8.766	4.383	2.134	5.448	7.697

**Ревизијом презентованих података** утврђено је да у пословним књигама града Лознице није евидентирано потраживање по основу учешћа у делу добити јавних предузећа чији је оснивач град Лозница у износу од 7.697 хиљада динара.

#### Ризик

Уколико се износ потраживања по основу учешћа у оствареној добити јавних предузећа не евидентира у пословним књигама града Лознице и не искаже у финансијском извештају, постоји ризик да ће финансијска имовина града Лознице исказана у финансијском извештају бити потцењена.

#### **Препорука број 40**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да предузму све активности да се у пословним књигама евидентира тачно стање потраживања по основу учешћа у оствареној добити јавних предузећа.

**Месне заједнице (консолидовано)** исказале су краткорочна потраживања у износу од 14.581 хиљада динара, и то: (1) краткорочна потраживања од закупа пословног простора у износу од 8.913 хиљаде динара, од чега 5.327 хиљада динара по основу потраживања од физичких лица и 3.586 хиљада динара по основу потраживања од правних лица, (2) краткорочна потраживања од закупа земљишта у износу од 128 хиљада динара и (3) 5.540 хиљада динара за МЗ Брњац и МЗ Коренита по основу потраживања од грађана за изградњу водоводне мреже и која датирају из 2008. године. У току ревизије утврдили смо да град Лозница не поседује документацију на основу које су евидентирана ова потраживања нити спроводи активности у циљу наплате односно отписа потраживања.

**Предшколска установа „Бамби“ Лозница** исказала је краткорочна потраживања у износу од 5.731 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживања од родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у предшколским установама у износу од 4.215 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.315 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2017. године и породилско одсуство за месец децембар 2017. године и остала потраживања у износу од 201 хиљаде динара за потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борилачка и социјална питања за покриће трошкова целодневног боравка деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју, потраживања од родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у предшколским установама по судским споровима и потраживања од запослених.

*Краткорочни пласмани* су у консолидованом Билансу стања исказани у износу од 24.233 хиљаде динара, а односе се на дате авансе депозите и кауције у износу од 11.339 хиљада динара код Градске управе, у износу од 12.834 хиљаде динара код месних заједница и у износу од 48 хиљаде динара код ПУ „Бамби“ Лозница, и на остале краткорочне пласмане у износу од 12 хиљада динара код Установе за физичку културу и спорт „Лагатор“ Лозница.

**Градска управа** је исказала краткорочне пласмане у износу од 11.339 хиљада динара, а односе се на: (1) авансе за обављање радова и услуга и то: за израду пројектно техничку документацију калцификације земљишта у износу од 750 хиљада динара, радове на реконструкцији улице Карађорђева у износу од 6.487 хиљада динара и остале услуге и радове у износу од 292 хиљаде динара, и (2) авансе за остале потребе у износу од 3.810 хиљада динара за ЈП „Србија воде“ Београд, по основу аконтативне исплате накнаде за одводњавање, према Решењу за 2016. годину, у висини годишњег износа накнаде утврђене за 2016. годину. На извору КРТ на дан 31.12.2017. године приказан је салдо на рачуну пласмана Капитал банке у износу од 297 хиљада динара и салда на рачуну пласмана Кредитно-експортне банке у износу од 7 хиљада динара. На основу објашњења одговорних лица града Лознице, град Лозница није закључио уговоре нити поседује неки други документ о пласману средстава код банака на основу којих би извршила евидентирање пласирање средстава у својим пословним књигама, већ су средства пласирана на основу распореда пласираних средстава код пословних банака које је град Лозница добио 2004. године од надлежног министарства.



Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да преиспитају стварно стање краткорочних пласмана како би евидентирана финансијска имовина била исказана у тачном износу.

Активна временска разграничења су у консолидованом Билансу стања исказана у укупном износу од 111.900 хиљада динара и односе се на:

- разграничене расходе до једне године у износу од 445 хиљада динара код месних заједница,

- обрачунате неплаћене расходе и издатке које су исказали: у износу од 37 хиљада динара Градоначелник града Лознице, у износу од 14 хиљада динара Градско веће града Лознице, у износу од 147 хиљада динара Скупштина града Лознице, у износу од 88.267 хиљада динара Градска управа, у износу од 26 хиљада динара Правобранилаштво, у износу од 16.804 хиљада динара месне заједнице (консолидовано), у износу од 3.616 хиљада динара ПУ „Бамби“ Лозница, у износу од 427 хиљада динара Установа за физичку културу „Лагатор“, у износу од 1.317 хиљада динара Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница, у износу од 283 хиљаде динара Библиотека Вуковог завичаја Лозница, у износу од 54 хиљаде динара Туристичка организација града Лознице,

- остала активна временска разграничења у износу од 292 хиљаде динара код Градске управе и у износу од 171 хиљаде динара код Културно просветног центар „Вук Караџић“ Лозница.

Ванбилансна актива исказана у Билансу стања износи 3.468 хиљада динара, који је у целости исказала Предшколска установа „Бамби“ Лозница, а која се односи на јавни приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи.

На основу Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>107</sup> и инструкције Министарства финансија, јавни приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи представља приход буџета града Лознице. У складу са Дописом за гашење подрачуна број 840-31667-90 (04-сопствени приход буџетског корисника) од 25.12.2017. године Одељења за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе града Лознице, Предшколска установа је угасила подрачун сопствених прихода и преостала новчана средства на подрачуну у износу од 3.468 хиљада динара пренела на рачун јавног прихода, од чега 1.757 хиљада динара по основу текућих прихода остварених по основу пружања услуге боравка деце у предшколској установи, 1.676 хиљада динара по основу нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и 35 хиљада динара по основу уплата родитеља.

У току ревизије разматрали смо усклађеност класе 1 – Финансијска имовина и категорије 310000 Капитал. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (конто 121000) су евидентирани у износу од 293.347 хиљада динара, што је мање од категорије 300000 (311500, 311700, 321000) за 165 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације** је утврђено да није успостављена равнотежа између новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности са једне стране и извора средстава са друге стране, јер су новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани мање за износ од укупно 165 хиљада динара, по основу мање исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 28 хиљада динара код Туристичке организације и у износу од 12 хиљада динара код Установе

---

<sup>107</sup> “Службени гласник РС“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

за физичку културу и спорт „Лагатор“ Лозница и по основу више исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 205 хиљада динара код Културно просветног центра „Вук Караџић“ Лозница, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да успоставе равнотежу унутар позиција активе и пасиве.*

### 5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 2.860.465 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 1.339.008 хиљада динара (46,81%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 1.521.457 хиљада динара (53,19%).

#### 5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 1.339.008 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 39.652 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 3.916 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 24.089 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 83.363 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 1.187.988 хиљада динара.

*Дугорочне обавезе* у износу од 39.652 хиљада динара се односе на обавезе код: (1) Градске управе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 38.826 хиљада динара по основу закљученог уговора са Банком интесом и на обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 292 хиљаде динара за кредит од Фонда за развој, на основу закључених уговора о комисиону, где се поред града као комитент појављује и Министарство животне средине и просторног планирања, на једној страни и Фонд за развој РС као комисионар, на другој страни, у циљу реализације пројеката подстицаја развоја грађевинске индустрије на територији РС, и (2) Предшколске установе „Бамби“ Лозница у износу од 534 хиљаде динара по основу обавезе према ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ (правни следбеник Јавног стамбеног предузећа „Лозница“) за стан солидарности по закљученом уговору о додели стана солидарности закљученог 05.05.2000. године, у складу са планом отплате кредита. Салдо обавеза по основу отплате кредита од домаћих пословних банака на дан 31.12.2017. године износи 38.826 хиљада динара, која је коригована по основу позитивне валутне клаузуле на дан 30.11.2017. године. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је град Лозница обрачунао позитивну валутну клаузулу према ИОС од „Банка Интеса“ а.д. Београд, где је исказана обавеза по отплати дугорочног кредита према кредитним линијама по средњем курсу НБС на дан 30.11.2017. године. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** град Лозница исказао обавезе по основу отплате кредита од домаћих пословних банака кориговане за износ позитивне валутне клаузуле на дан 30.11.2017. године, уместо приликом закључивања пословних књига, на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 7 и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обавезе обрачунавају и евидентирају сагласно Уредби о буџетском рачуноводству.*

Обавезе по основу расхода за запослене износе 3.916 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 1.761 хиљаде динара, Предшколске установе „Бамби“ у износу од 1.745 хиљада динара, Установе за физичку културу и спорт „Лагатор“ Лозница у износу од 66 хиљада динара, Културно просветног центра „Вук Караџић“ Лозница у износу од 270 хиљада динара, Библиотеке Вуковог завичаја Лозница у износу од 42 хиљаде динара и Туристичке организације града Лознице у износу од 32 хиљаде динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 24.089 хиљада динара и исказане су код: Градске управе града Лознице у износу од 23.880 хиљада динара и Културно просветног центра „Вук Караџић“ Лозница у износу од 204 хиљаде динара.

Град Лозница је исказао обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама на дан 31.12.2017. године у износу од 2.015 хиљада динара, према „Банка Интеса“ а.д. Београд по основу закљученог Уговора о кредитној линији број 404-20-790/2015-III од 26.06.2015. године и пет Анекса основног Уговора по основу пет кредитних линија у укупном износу од 540,608.40 евра, како је објашњено у делу извештаја – Отплата домаћих камата и Отплата главнице домаћим кредиторима. Исказана обавеза се односи на преостали износ доспеле и неплаћене камате према ануитетном плану сваке кредитне линије, по средњем курсу на дан повлачења кредитне линије. У 2017. години обавеза је коригована евидентирањем позитивне валутна клаузуле по средњем курсу НБС на дан 30.11.2017. године у износу од 101 хиљаде динара. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** град Лозница више исказао обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама (конто 241141) у износу од 2.015 хиљада динара, за доспеле и неплаћене камате по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд, што није у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем обавеза по основу отплате камата домаћим банкама супротно прописима, јавља се ризик од исказивањима прецењене билансне позиције у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обавезе по основу отплата камата домаћим пословним банкама евидентирају у складу са прописима.

Обавезе из пословања износе 83.363 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 62.845 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 16.804 хиљада динара, Предшколске установе „Бамби“ у износу од 1.871 хиљаде динара, Установе за физичку културу и спорт „Лагатор“ Лозница у износу од 361 хиљада динара, Културно просветног центра „Вук Караџић“ Лозница у износу од 1.219 хиљада динара, Библиотеке Вуковог завичаја Лозница у износу од 241 хиљада динара и Туристичке организације града Лознице у износу од 22 хиљаде динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије град Лозница, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 30 добављача, а враћено је 24 од којих код осам добављача стање обавеза није усаглашено, од чега је код четири добављача евидентирана обавеза мања за 1.743 хиљаде динара, а код три добављача је евидентирана обавеза већа за 758 хиљада динара.

Табела број 79: Независне конфирмације

У хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	30	24	34.495	35.480	758	1.743
Укупно:		30	24	34.495	35.480	758	1.743

#### Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају града, тако да исти неће истинито и објективно приказати финансијски положај града Лознице.

#### Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да редовно врше усаглашавања обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Град Лозница обавезе према добављачима (конто 252100) исказала више за 123 хиљаде динара, а обавезе по основу нето исплата за службена путовања (конто 237100) мање за исти износ, по основу трошкова превоза за службени пут у иностранство у Плоцк, Република Пољска за услуге авионске карте за три лица, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Пропоручујемо одговорним лицима града Лознице да обавезе по основу трошкова службених путовања евидентирају применом одговарајуће економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код следећих директних и индиректних буџетских корисника - Скупштина града; Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће; Градска управа; Предшколска установа „Бамби“; Библиотека Вуковог завичаја; Центар за културу „Вук Караџић“ и Установа за физичку културу „Лагатор“, које су приказане у следећим табелама:

## Скупштина

Табела број 80: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	2101-0001	6,379	4,498	1,881	19		1,862
412	2101-0001	1,176	805	371	6		365
416	2101-0001	678	284	394			394
417	2101-0001	5,500	4,259	1,241			1,241
421	2101-0001	43	8	35	0		35
422	2101-0001	155	22	133			133
423	2101-0001	10,568	9,976	592	121		471
465	2101-0001	832	597	235			235
481	2101-0001	1,150	978	172			172

Скупштина града Лознице је извршила расходе и издатке у укупном износу од 21.447 хиљада динара, што је 81% укупно планираних расхода и издатака из свих извора.

## Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће

Табела број 81: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	0602-0001	3,830	3,830	0			0
412	0602-0001	676	676	0			0
415	0602-0001	54	54	0			0
416	0602-0001	19	19	0			0
421	0602-0001	21	21	0			0
422	0602-0001	341	341	0			0
423	0602-0001	1,907	1,907	0			0
465	0602-0001	621	621	0			0
	80643						
411	0602-0001	6,337	3,552	2,785	25		2,760
412	0602-0001	1,172	631	541	4		537
415	0602-0001	43	25	18	4		14

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

421	0602-0001	197	9	188			<b>188</b>
422	0602-0001	209	6	203			<b>203</b>
423	0602-0001	660	618	42			<b>42</b>
465	0602-0001	1,150	527	623	3		<b>623</b>
	92345						
411	2101-002	976	578	398	4		<b>394</b>
412	2101-002	197	124	73	0		<b>73</b>
415	2101-002	43	13	30	2		<b>28</b>
416	2101-002	81	19	62			<b>62</b>
421	2101-002	60	46	14	7		<b>7</b>
422	2101-002	50	10	40			<b>40</b>
423	2101-002	2,100	2,051	49			<b>49</b>
465	2101-002	200	194	6	0		<b>6</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							

Градоначелник, заменик градоначелника и Градско веће града Лознице је извршио расходе и издатке у укупном износу од 15.871 хиљаду динара, што је 76% укупно планираних расхода и издатака из свих извора.

### Градска управа

Табела број 82: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у хиљадама динара

		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 кошта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	0602-0001	155.630	131.510	24.120	704		<b>23.416</b>						
412	0602-0001	27.796	23.546	4.250	196		<b>4.054</b>						
413	0602-0001	750	619	131	4		<b>127</b>						
414	0602-0001	3.400	3.061	339			<b>339</b>	370		370	368		<b>2</b>
415	0602-0001	4.800	3.803	997	290		<b>707</b>	300	176	124			<b>124</b>
416	0602-0001	1.800	1.620	180			<b>180</b>						
421	0602-0001	49.500	41.756	7.744	2.657	574	<b>4.513</b>	70	5	65			<b>65</b>
422	0602-0001	950	432	518			<b>518</b>	265		265			<b>265</b>
423	0602-0001	107.490	101.251	6.239	4.507	627	<b>1.105</b>	9.225	5.005	4.220			<b>4.220</b>
424	0602-0001	36.639	34.994	1.645	590		<b>1.055</b>						
425	0602-0001	7.300	5.714	1.586	105	548	<b>933</b>						
426	0602-0001	21.826	14.644	7.182	253	2.616	<b>4.313</b>	722		722			722
465	0602-0001	20.426	18.101	2.325			<b>2.325</b>						

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

472	0602-0001	1.000	1.000					400		400			400
482	0602-0001	755	537	218			<b>218</b>						
483	0602-0001	16.300	14.263	2.037			<b>2.037</b>						
484	0602-0001	24.379	21.686	2.693	744		<b>1.949</b>	121		121			121
485	0602-0001	700	280	420			<b>420</b>						
511	0602-0001	500		500			<b>500</b>	23.174		23.174			23.174
512	0602-0001	2.500	1.304	1.196			<b>1.196</b>	289		289			289
	функција130												
423	0602-0001	500	146	354			<b>354</b>						
424	0602-0001	500		500			<b>500</b>						
	функција360												
441	0602-0001	1.800	1.608	192			<b>192</b>						
444	0602-0001	150	74	76			<b>76</b>						
611	0602--0001	14.900	14.596	304	292		<b>12</b>						
	функција170												
423	1201-0004	20.701	18.556	2.145	304	68	<b>1.773</b>						
424	1201-0004	3.700	3.700										
	функција830												
481	0901-0007	3.500	3.406	84			<b>84</b>						
	функција010												
463	0901-0007	2.136	302	1.834			<b>1.834</b>						
472	0901-0007	15.200	13.475	1.725	1.273		<b>453</b>						
	функција020												
463	0901-0006	2.949	1.456	1.493			<b>1.493</b>						
472	0901-0006	99.177	80.993	18.183	18.183			53.463	46.138	7.325	1.101		6.224
	функција040												
472	0901-0005	17.067	16.340	727			<b>727</b>	19.176	13.484	5.693		5.693	
481	0901-0005	3.660	3.547	113			<b>113</b>						
	функција070												
472	0901-0003	1.500		1.500			<b>1.500</b>						
	функција080												
463	0901-0001	34.812	17.838	16.974			<b>16.974</b>	6.708		6.708			6.708
472	0901-0001	1.500		1.500			<b>1.500</b>						
	функција090												
421	1801-0001	6.790	6.214	576			<b>576</b>						
423	1801-0001	2.680	2.096	584	117		<b>467</b>						
424	1801-0001	600	180	420	50		<b>370</b>						
464	1801-0001	10.811	4.181	6.630			<b>6.630</b>						
	функција740												
423	2002-0001	400	315	85			<b>85</b>						
463	2002-0001	153.610	142.493	11.117			<b>11.117</b>						

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

472	2002-0001	2.000	1.350	650			<b>650</b>							
	функција912													
463	2003-0001	48.400	46.168	2.232			<b>2.232</b>							
472	2003-0001	535	399	136			<b>136</b>							
	функција920													
463	0602-0001	2.100	2.012	88			<b>88</b>							
472	0602-0001	14.700	13.407	1.293	90		<b>1.203</b>							
	функција970													
424	1301-0001	900	581	319	61		<b>258</b>							
472	1301-0001	200	196	4			<b>4</b>							
481	1301-0001	32.000	30.518	1.482			<b>1.482</b>							
	функција860													
424	1201-0002	470	99	371	29		<b>342</b>							
481	1201-0002	2.800	2.465	335			<b>335</b>							
	функција860													
481	1201-0002	2.500	2.000	500			<b>500</b>							
	функција840													
424	0401-0001	2.081	1.572	509	352		<b>157</b>	8.419	8.419					
511	0401-0001	1.000		1.000			<b>1.000</b>	4.000		4.000				4.000
	функција560													
511	1101-0001	22.660	11.693	10.966	5.830		<b>5.136</b>							
	функција620													
464	1501-0003	20.100	20.100											
	1501-0003	1.500		1.500			<b>1.500</b>							
	функција412													
423	0101-0001	1.700	904	796			<b>796</b>							
425	0101-0001	8.291	7.909	381			<b>381</b>							
451	0101-0001	14.708	13.971	737			<b>737</b>							
	функција421													
451	1102-0007	17.183	17.183	0			<b>0</b>							
	функција436													
451	1102-0009	7.000	5.000	2.000			<b>2.000</b>							
	функција510													
423	1501-0001	1.959	1.800	159			<b>159</b>							
	функција620													
451	1102-0008	11.850	3.085	8.765			<b>8.765</b>							
	функција630													
421	1102-0001	36.550	32.983	3.567	1.669		<b>1.898</b>							
423	1102-0004	15.200	13.874	1.416	1.293		<b>122</b>							
424	1102-0001	56.050	53.210	2.840	2.506		<b>334</b>							
	функција660													



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

424	0701-0002	172.000	141.059	30.941	6.978	12.935	<b>11.029</b>						
425	0701-0002	7.300	5.486	1.814	190	586	<b>1.038</b>						
	функција451												
424	1101-0003	1.000	596	404			<b>404</b>						
444	1101-0003	50	14	36			<b>36</b>						
541	1101-0003	950	130	820			<b>820</b>						
	функција474												
421	1102-0001	65.000	50.452	14.548	9.249	4.899	<b>400</b>						
425	1102-0001	6.000	4.593	1.406	879	431	<b>96</b>						
	функција640												
511	0401-0004	9.000	7.851	1.149	123	0	<b>1.026</b>						
511	0701-0002	8.000		8.000		6.688	<b>1.312</b>						
511	0701-0002	42.000	14.516	27.483	962	23.354	<b>3.168</b>						
426	1502-0001	4.650	4.644	6			<b>6</b>						
511	1502-0001	32.914	32.914	0			<b>0</b>						
511	1502-0001	41.000		41.000			<b>41.000</b>						
512	1502-0001	22.936	10.659	12.277			<b>12.277</b>						
511	1501-0001	5.000	4.896	104			<b>104</b>						
511	1501-0001	500	384	116			<b>116</b>						
	функција474												
423	0701-0003	18.045	8.814	9.231	9.231		<b>0</b>						
	функција451												
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Градска управа је извршила расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 1.365.084 хиљаде динара, што је 80% од укупно планираних расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

### Правобранилаштво

Табела број 83: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.		
1	2	3	4	6	7	8	9	
411	0602-0004	3.501	3.501	0			<b>0</b>	
412	0602-0004	627	627	0			<b>0</b>	
415	0602-0004	25	25					
421	0602-0004	55	55	0			<b>0</b>	
423	0602-0004	7	7	0			<b>0</b>	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

425	0602-0004	0	0			
426	0602-0004	60	60	0		0
465	0602-0004	444	444	0		0
482	0602-0004	2	2	0		0
	5921					
411	0602-004	919	823	96	17	79
412	0602-004	164	147	17	3	14
414	0602-004	16		16		16
415	0602-004	25	1	24		24
421	0602-004	25	8	17	4	13
422	0602-004	60		60		60
423	0602-004	404	149	255		255
425	0602-004	87	4	83		83
426	0602-004	84	84	0		0
465	0602-004	138	112	26	2	24
482	0602-004	8		8		8
	65735					
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						

Правобранилаштво града Лознице је извршио расходе и издатке у укупном износу од 6.050 хиљада динара, што је 91% укупно планираних расхода и издатака из свих извора.

### **Предшколска установа „Бамби“**

Предшколска установа „Бамби“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 192.262 хиљаде динара, што је 89,20% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Лознице и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

**Табела 84: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара**

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	114,577	77,785	192,362
ИЗВРШЕНО	108,342	63,341	171,683
% ИЗВРШЕЊА	95%	81%	89%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	6,235	14,444	20,679

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

**Табела број 85: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију**

**у хиљадама динара**

		<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>						<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)</i>					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
411	2001-0001	65,630	64,796	834		768	66	48,074	42,423	5,651		119	5,532
412	2001-0001	11,750	11,599	151		138	13	8,605	7,593	1,012		21	991
413	2001-0001	0	0	0			0	180	168	12			12
414	2001-0001	225	0	225			225	1,670	37	1,633		734	899
415	2001-0001	1,650	1,641	9			9	2,900	2,426	474			474
416	2001-0001	420	385	35			35	800	729	71			71
421	2001-0001	16,790	13,293	3,497	1,641		1,856	1,875	1,348	527	180		347
422	2001-0001	562	533	29			29	810	566	244			244
423	2001-0001	400	312	88			88	1,226	752	474			474
424	2001-0001	740	678	62			62	420	128	292			292
425	2001-0001	400	99	301			301	2,000	927	1,073			1,073
426	2001-0001	10,811	10,158	653			653	6,942	4,687	2,255	15		2,240
441	2001-0001	0	0	0			0	70	32	38			38
465	2001-0001	499	443	56			56	473	289	184			184
482	2001-0001	0	0	0			0	330	72	258			258
483	2001-0001	0	0	0			0	30	0	30			30
485	2001-0001	0	0	0			0	50	0	50			50
511	2001-0001	4,700	4,405	295			295	0	0	0			0
512	2001-0001	0	0	0			0	1,130	987	143			143
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На основу података о планираним и извршеним расходима и издацима утврђено је да је укупан износ неизвршених апропријација из свих извора 20.756 хиљада динара. Предшколска установа „Бамби“ је према Обрасцу – 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године исказала обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по добављачима у укупном износу од 3.616 хиљада динара.

### Библиотека Вуковог завичаја

Библиотека Вуковог завичаја је извршила расходе и издатке у укупном износу од 17.588 хиљада динара, што је 91% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Лознице и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

Табела 86: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	17,168	2,082	19,250
ИЗВРШЕНО	15,953	1,635	17,588
% ИЗВРШЕЊА	93%	79%	91%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	1,215	447	1,662

Табела број 87: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	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)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	1201-0001	10 395	10 012	383	383	0	383	140	480	92	92	0	92
412	1201-0001	1 895	1 792	103	103	0	103	32	9	23	23	0	23
414	1201-0001	247	217	30	30	0	30	0	0	0	0	0	0
415	1201-0001	200	179	21	21	0	21	66	5	61	61	0	61
416	1201-0001	144	144	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
421	1201-0001	1 485	1 144	341	341	0	341	30	12	18	18	0	18
422	1201-0001	0	0	0	0	0	0	212	208	4	4	0	4
423	1201-0001	186	129	57	57	0	57	1 115	998	117	117	0	117
424	1201-0001	401	387	14	14	0	14	50	4	46	46	0	46
425	1201-0001	329	310	19	19	0	19	20	2	18	18	0	18
426	1201-0001	43	36	7	7	0	7	390	343	47	47	0	47
465	1201-0001	695	601	94	94	0	94	20	0	20	20	0	20
482	1201-0001	10	0	10	10	0	10	7	6	1	1	0	1
511	1201-0001	10	0	10	10	0	10	0	0	0	0	0	0
512	1201-0001	171	168	3	3	0	3	0	0	0	0	0	0
515	1201-0001	950	834	116	116	0	116	0	0	0	0	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На основу података о планираним и извршеним расходима и издацима утврђено је да је укупан износ неизвршених апропријација из свих извора 1.662 хиљада динара. Библиотека Вуковог завичаја је према Обрасцу – 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године исказала обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по добављачима у укупном износу од 282 хиљаде динара.

### Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница

Центар за културу „Вук Караџић“ је извршио расходе и издатке у укупном износу од 67.075 хиљада динара, од чега из средстава буџета 49.675 хиљада динара, а из осталих извора 17.400 хиљада динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планирана средства износи 84%.

Табела 88: Планирани и извршени расходи и издаци

Расходи и издаци	у хиљадама динара		
	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	60,655	19,587	80,242
ИЗВРШЕНО	49,675	17,400	67,075
% ИЗВРШЕЊА	82%	89%	84%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	10,980	2,187	13,167

Табела број 89: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	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)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	1201-0001	22,078	21,144	934		142	792	3,312	3,291	21		32	-11
412	1201-0001	3,952	3,785	167		25	142	593	589	4		6	-2
413	1201-0001	56	-	56			56	50	-	50			50
414	1201-0001	1,647	238	1,409			1,409	180	-	180			180
415	1201-0001	678	649	29		65	-36	398	321	77			77
416	1201-0001	874	871	3			3	50	27	23			23
421	1201-0001	8,820	7,457	1,363	685		678	965	744	221	93		128
422	1201-0001	260	18	242			242	450	372	78			78
423	1201-0001	355	327	28	23		5	2,666	2,369	297	13		284
424	1201-0001	9,800	8,377	1,423	199		1,224	4,360	4,058	302			302
425	1201-0001	3,738	3,501	237			237	901	612	289			289
426	1201-0001	457	440	17			17	1,406	1,089	317	1		316

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

462	1201-0001	-	-	-			10	10	0				
465	1201-0001	1,100	1,008	92		92	146	143	3			3	
481	1201-0001	-	-	-			-	-	-				
482	1201-0001	-	-	-			30	23	7			7	
483	1201-0001	500	94	406		406	-	-	-				
511	1201-0001	300	-	300		300	-	-	-				
512	1201-0001	5,740	1,739	4,001		4001	1,070	859	211			211	
515	1201-0001	300	27	273		273	100	41	59			59	
523	1201-0001	-	-	-			2,900	2,852	48	34		14	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-36</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					<b>-13</b>

Центар за културу је за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“ (1201-0001) из извора финансирања 01 преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36 хиљада динара и то за групу конта 415000 Накнаде за запослене за превоз на посао и са посла за месец новембар 2017. године које су исплаћене у јануару 2018. године. Из осталих извора финансирање Центар за културу је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 13 хиљада динара и то за групу конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 11 хиљада динара и на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2 хиљаде динара за разлику плате за децембар 2017. године по основу увећане основице на основу Закључка Владе РС од 27.12.2017. године, која је исплаћена у јануару 2018. године.

### Установа за физичку културу „Лагатор“

Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 42.351 хиљада динара, од чега из средстава буџета 23.347 хиљада динара, а из осталих извора 19.004 хиљаде динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планирана средства износи 97%.

**Табела 90: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара**

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	23,813	19,801	43,614
ИЗВРШЕНО	23,347	19,004	42,351
% ИЗВРШЕЊА	98%	96%	97%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	466	797	1,263

Табела број 91: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	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)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	1301-0001	11,156	11,155	1		42	-41	3,030	3,016	14		14	0
412	1301-0001	1,997	1,997			7	-7	543	540	3		3	0
414	1301-0001	150	130	20			20	120	62	58	0		58
415	1301-0001							892	716	176	0		176
421	1301-0001	8,540	8,101	439	341		98	2,580	2,545	35	20		15
423	1301-0001	5,700	565	5	0		5	7,774	7,724	50	0		50
424	1301-0001							600	559	41	0		41
425	1301-0001	190	190	0	0			2,150	2,150	0	0		0
426	1301-0001	380	380	0	0		0	1,132	1,132	0	0		0
465	1301-0001	530	530	0	0		0	100	62	38	0		38
482	1301-0001							20	18	2	0		2
511	1301-0001							210	0	210	0		210
512	1301-0001	300	300	0	0		0	650	479	171	0		171
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-48	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Установа за физичку културу „Лагатор“ је за програмску активност „Услуге рекреације и спорта“ (1301-0001) из извора финансирања 01 преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 48 хиљада динара и то за групу конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41 хиљаду динара и на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7 хиљада динара за разлику плате за децембар 2017. године по основу увећане основице на основу Закључка Владе РС од 27.12.2017. године, која је исплаћена у јануару 2018. године.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.187.988 хиљада динара, за: разграничене приходе и примања до једне године у износу од 445 хиљада динара; разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 24.207 хиљада динара; обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 1.161.584 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 1.752 хиљаде динара.

У току ревизије разматрали смо усаглашеност класе 0 - Нефинансијска имовина, класе 1 Финансијска имовина и класе 2 - Обавезе. Аванси за нефинансијску имовину (015200) и Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) су евидентирани у износу од 27.302 хиљаде динара, што је мање од разграничених плаћених расхода и издатака за 3.095 хиљада динара, и који се у целости односи на Месне заједнице (консолидовано).

**Ревизијом презентоване документације** је утврђено да није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, јер су разграничени плаћени расходи и издаци исказани мање за износ од укупно 3.095 хиљада динара, исказан код Месних заједница (консолидовано), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Неуспостављањем билансне равнотежа између одређених позиција активе и пасиве при усаглашеној укупној активи и пасиви јавља се ризик неправилног исказивања ставки финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна.

#### **Препорука број 43**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да успоставе равнотежу унутар позиција активе и пасиве.

#### **5.3.3.2. Капитал**

Град Лозница исказао је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.260.821 хиљаде динара.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима* у консолидованом Билансу стања града Лознице на дан 31.12.2017. године исказана је у укупном износу од 1.187.508 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 848.385 хиљада динара, Месне заједнице (консолидовано) у износу од 19.470 хиљада динара, Предшколска установа „Бамби“ Лозница у износу од 221.053 хиљаде динара, Установа за физичку културу „Лагатор“ у износу од 41.764 хиљаде динара, Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница у износу од 30.415 хиљада динара, Библиотека Вуковог завичаја Лозница у износу од 24.348 хиљада динара и Туристичка организација града Лознице у износу од 2.073 хиљаде динара.

*Нефинансијска имовина у залихама* у консолидованом Билансу стања исказана је у износу од 6.323 хиљаде динара, а у својим финансијским извештајима су је исказали: Градска управа у износу од 2.129 хиљада динара, Предшколска установа „Бамби“ Лозница у износу од 542 хиљаде динара, Културно просветни центар „Вук Караџић“ Лозница у износу од 2.889 хиљада динара и Туристичка организација града Лознице у износу од 763 хиљаде динара.

*Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита* исказана је у износу од 39.360 хиљада динара, и то: Градска управа у износу од 38.826 хиљада динара и Предшколска установа „Бамби“ Лозница у износу од 542 хиљаде динара. **Ревизијом презентованих података је утврђено** да на овом конту није евидентиран износ од 292 хиљаде динара по основу повраћаја средстава Фонду за развој, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да исправку вредности сопствених извора књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина исказана је у Билансу стања у укупном износу од 73.831 хиљаде динара, а у својим финансијским извештајима су је исказали: Скупштина града Лознице у износу од 54.092 хиљаде динара и Градска управа у износу од 19.739 хиљада динара.

Извори новчаних средстава исказани су у Билансу стања у укупном износу од 21.701 хиљада динара.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године исказана су са стањем нула у Билансу стања на дан 31.12.2017. године.

Пренета неутрошена средства из ранијих година у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 10.818 хиљада динара, и то: Градска управа у износу од 10.791 хиљаде динара и Установа за физичку културу „Лагатор“ у износу од 27 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит Одлуком о завршном рачуну града Лознице за 2017. годину исказан је финансијски резултат буџетски суфицит у износу од 250.656 хиљада динара као разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине и који је исказан и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године (образац 2). У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 250.656 хиљада динара који се односи на директне буџетске кориснике у износу од 249.477 хиљада динара, а износ од 1.179 хиљада динара се односи на индиректне кориснике. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 9.980 хиљада динара се односи на директне буџетске кориснике у износу од 8.285 хиљада динара и на индиректне кориснике у износу од 1.695 хиљада динара. Дефицит из ранијих година у износу од 28 хиљада динара односи се на Туристичку организацију града Лознице.

Ванбилансна пасива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године у износу од 3.468 хиљада динара, исказана у финансијском извештају Предшколске установе „Бамби“ Лозница.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01 - 31. децембра 2017. године, исказана су примања у износу од 9.566 хиљаде динара и издаци у износу од 114.821 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 105.255 хиљада динара.

Табела број 92: Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>58.515</b>	<b>9.566</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>15.442</b>	<b>4.603</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	11.477	15
820000	Примања од продаје залиха	3.965	4.588
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>43.073</b>	<b>4.963</b>

910000	Примања од задуживања	26.049	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	17.024	4.963
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>216.417</b>	<b>114.821</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>199.473</b>	<b>100.030</b>
510000	Основна средства	196.618	96.468
520000	Залихе	2.286	3.432
540000	Природна имовина	569	130
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>16.944</b>	<b>14.791</b>
610000	Отплата главнице	16.944	14.773
620000	Набавка финансијске имовине		18
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>157.902</b>	<b>105.255</b>

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01 - 31. децембра 2017. године, исказани су новчани приливи у износу од 1.923.630 хиљада динара и новчани одливи у износу од 1.778.788 хиљада динара. Извршена је корекција прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ од 7.654 хиљаде динара, а корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000, 600000 у износу од 7.749 хиљада динара. Салдо на почетку године исказан је у износу од 148.6000 хиљада динара, а салдо готовине на крају године износи 293.347 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2017. године се разликује од салда на крају 2016. године у износу од 13.331 хиљада динара, по основу искључивања индиректних корисника буџетских средстава који у 2017. години нису обухваћени консолидацијом података завршног рачуна града Лознице, и то: ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град“ Лозница у износу од 74 хиљаде динара и ЈП за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора "Лозница" у износу од 13.257 хиљада динара.

Табела број 93: Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>1.959.544</b>	<b>1.923.630</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.901.029</b>	<b>1.914.064</b>
710000	Порези	930.797	1.003.941
730000	Донације, помоћи и трансфери	595.478	678.050
740000	Други приходи	354.860	216.436
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.894	15.637
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>15.442</b>	<b>4.603</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	11.477	15
820000	Примања од продаје залиха	3.965	4.588

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања града Лознице за 2017. годину*

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	43.073	4.963
910000	Примања од задуживања	26.049	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	17.024	4.963
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>1.935.352</b>	<b>1.778.788</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.718.935</b>	<b>1.663.967</b>
410000	Расходи за запослене	434.319	387.449
420000	Коришћење услуга и роба	636.189	709.693
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.206	1.728
450000	Субвенције	82.001	39.238
460000	Донације, дотације и трансфери	265.069	258.794
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	196.776	186.782
480000	Остали расходи	102.375	80.283
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>199.473</b>	<b>100.030</b>
510000	Основна средства	196.618	96.468
520000	Залихе	2.286	3.432
540000	Природна имовина	569	130
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>16.944</b>	<b>14.791</b>
610000	Отплата главнице	16.944	14.773
620000	Набавка финансијске имовине		18
	Вишак новчаних прилива	24.192	144.842
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	156.448	148.600
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.977.869	1.931.284
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	18.325	7.654
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.972.385	1.786.537
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	37.033	7.749
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>161.932</b>	<b>293.347</b>

## 5.6. Остали делови финансијских извештаја

### (1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у 2017. години

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да се поредећи текуће расходе и издатке (колону 8 - Приход из буџета града) консолидованог завршног рачуна и одобрених средстава по основу Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину појављују следећа одступања: (1) економска класификација 414000 – Отпремнине

и помоћи запосленима, није реализован пренос планираних средстава у 2017. години Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница; (2) економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за главу 3.7, функција 451 – Друмски саобраћај текуће одржавање локалних путева у износу од 30.000 хиљада динара, на основу закљученог уговора, намењена су за извођење радова у првом тромесечју 2018. године и измирењу обавеза по привременим ситуацијама за децембар 2017. године; (3) економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, за главу 3.1, функција 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту средства по основу добијеног наменског трансфера у социјалној заштити нису утрошена јер је Центар за социјални рад у поступку добијања лиценце за пружање услуга помоћи у кући и дневног боравка, не постоји база података о потребама корисника за одређеном врстом услуге, услуга личног пратиоца детета је уређена актима од друге половине 2017. године, када је било касно за спровођење поступка јавне набавке услуге, на територији града Лознице нема лиценцираних пружалаца услуга предвиђених Одлуком о правима и услугама социјалне заштите града Лознице; (4) економска класификација 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за главу 3.1, функција 740 – Услуге јавног здравства дотације ДЗ „Миленко Марин“ Лозница су реализоване у складу са захтевима Дома здравља; (5) економска класификација 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, за главу 3.1, функција 040 – Породица и деца неутрошена средства се односе на обавезе преузете по основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Лознице; (6) економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за главу 3.6, функција 630 – Водоснабдевање, средства у износу од 11.850 хиљада динара за ЈП „Водовод и канализација“ Лозница и за главу 3.6, функција 510 – Управљање отпадом средства у износу од 7.000 хиљада динара за КЈП „Наш дом“ Лозница, нису извршена јер јавно предузеће није имало потребе за финансирањем из буџета Града; (7) економска класификација 511000, за главу 3.10, функција 474 – Вишенаменски развојни пројекти: изградња семафора – израда пројектне документације и извођење укупних радова није у складу са утврђеним роковима, јер је процедура добијања неопходних сагласности ЈП „Путеви Србије“ Београд и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у току; изградња Карађорђевог улице – због отежаних услова рада, на основу продужења рока закључивањем Анекса основног уговора, радови су у току; надоградња Предшколске установе „Бамби“ Лозница – радови су у току, јер је претходно било потребно обезбедити услове за премештање деце – корисника услуга ПУ „Бамби“ Лозница у објекат Дома за незбринуту децу у Бањи Ковиљачи; унутрашње уређење Образовно-културног центра „Вук Караџић“ у Тршићу – након расписаног јавног позива за испоруку опреме за кухињу и вешерај није изабран понуђач па је поновљени поступак јавне набавке у току а средства у износу од 12.000 хиљада динара су планирана по Одлуци о буџету града Лознице за 2018. годину; за главу 3.6, функција 620 – Развој заједнице, у 2017. години није дошло до коначне реализације планске и пројектне документације у складу са уговорном обавезом; за главу 3.5, функција 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, није дошло до реализације израде пројектне документације за регионалну депонију, према Споразуму о регионалном управљању отпадом између четири локалне самоуправе и то: града Лознице, општина Љубовије, Мали Зворник и Крупањ; (8) економска класификација 512 – Издаци за опрему, Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница је пренето 38% од укупно планираних издатака, и односе се на реализацију треће фазе пројекта „Адаптација,

опремање и модернизација сцене Вуковог дома културе“, за које је део средстава обезбеђен из буџета града Лознице, а није обезбеђен преостали део средстава за суфинансирање пројекта.

**(2) Извештај о примљеним донацијама у периоду јануар-децембар 2017. године**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Град Лозница је остварио приходе по основу донација у износу од 149.646,51 ЕУР, по основу Уговор о додели гранта, финансираног од стране Европске Уније, закљученог са Министарством финансија, Одсек за уговоре и финансирање програма ЕУ за финансирање програма „Путеви за бољу будућност – Побољшање физичке инфраструктуре у ромским насељима у Лозници“, укупне вредности 283.787,78 ЕУР. Реализована средства у 2017. години износе 385 хиљада динара, а салдо на дан 31.12.2017. године на наменском девизном подрачуну консолидованог рачуна трезора града Лознице износи 146.346,51 ЕУР.

Примљене донације су остварене у износу од 242 хиљаде динара, на отворен наменски подрачун консолидованог рачуна трезора града Лознице за донаторске новчане прилоге привредних субјеката и физичких лица, у циљу хуманитарне подршке најугроженијим грађанима, а нису реализоване у 2017. години.

Туристичка организација града Лознице је у 2017. години примила средства по основу донација у износу од 1.374 хиљада динара, по основу два закључена Уговора о донацији са Сталном радном групом за регионални рурални развој, и то: (1) за финансирање пројекта „Саборско прело-интерактивне радионице старих заната“, укупне вредности 2.000 ЕУР, на основу ког су добијена и реализована средства у 2017. години у динарској противвредности у износу од 232 хиљаде динара; (2) за финансирање пројекта „Реновирање и опремање просторија и тоалета Туристичке организације Лознице“, укупне вредности 9.583 ЕУР, на основу ког су добијена и реализована средства у 2017. години у динарској противвредности у износу од 1.142 хиљаде динара.

МЗ Јадранска Лешница је у 2017. години примила средства по основу донација у износу од 6 хиљада динара, на основу Уговора о донацији са ЈП „Водовод и канализација“ за изградњу инфраструктуре за потребе спорта.

Библиотека Вуковог завичаја Лозница је у 2017. години примила средства по основу донација у износу од 23 хиљаде динара, од чега 20 хиљада динара по основу Уговора о донаторству са „ДДОР Нови Сад“ а.д. Нови Сад за набавку књига и три хиљаде динара по основу уплате физичког лица.

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је у 2017. години примила средства по основу донација у износу од 100 хиљада динара, по основу Уговора о коришћењу средстава превентиве са „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд за поправку система за дојаву пожара.

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница, Музеј Јадар у Лозници је у 2017. години примио средства по основу донација у износу од 238 хиљада динара, по основу Уговора о донацији са „Rio Sava Exploration“ д.о.о. Београд за финансирање археолошких истраживања на локалитетима унутар граница истражних простора „Јадар“ и „Коренита“, која су у целости реализована.

**(3) Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

У извештају о примљеним домаћим кредитима у периоду јануар-децембар 2017. године наводи се да је град Лозница 20.06.2015. године закључио Уговор код „Банка Интеса“ ад Београд о отварању кредитне линије са могућношћу задужења до 705.060,67 ЕУР. Начин отплате кредита, враћања главнице, уплате камате, накнаде и осталих трошкова за сваку појединачну траншу кредита, регулисани су анексима основног Уговора.

Искоришћена кредитна средства у 2015. години износе 39.910 хиљада динара, а у 2016. години 26.049 хиљада динара. Износ отплаћене главнице кредита у 2016. години износи 12.725 хиљада динара, а у 2017. години износи 14.596 хиљада динара.

**(4) Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве у 2017. години**

Одлуком о буџету града Лознице за 2017. годину текућа и стална буџетска резерва планиране су у оквиру раздела 3. Градска управа на економској класификацији средства резерве (конто 499100). Средства су планирана у укупном износу од 10.500 хиљада динара од чега за текућу буџетску резерву 10.000 хиљада динара и за сталну буџетску резерву 500 хиљада динара. Средства резерве планирана су у складу са члановима 69. и 70. Закона о буџетском систему који прописују да се текућа буџетска резерва одређује највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а стална резерва највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

**Текућа буџетска резерва**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Градоначелник, на предлог Градске управе финансије и локалну пореску администрацију, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

Одлуком о буџету града Лознице за 2017. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину – Ребаланс I, II, III, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 10.000 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 8.613 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину – Ребаланс IV текућа буџетска резерва планирана је у износу од 2.300 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 109 хиљада динара.

Укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 8.722 хиљаде динара, а планирана а нераспоређена средства текуће резерве на дан 31.12.2017. године исказана на позицији плана у Завршном рачуну града Лознице за 2017. годину износе 2.191 хиљада динара.

**Стална буџетска резерва**

Стална буџетска резерва је Одлуком о буџету града Лознице за 2017. годину планирана у износу од 500 хиљада динара и није коришћена у периоду јануар-децембар 2017. године.

### **(5) Извештај о издатим гаранцијама у току фискалне 2017. године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. У извештају о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду јануар-децембар 2017. године се наводи да град Лозница није издавао гаранције у току 2017. године.

### **6. Јавне набавке**

Органи локалне самоуправе, у овом случају органи града Лознице, су наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама<sup>108</sup>. Сагласно наведеном, органи Града су дужни да приликом планирања јавних набавки, као и набавки добара, услуга и радова, поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Између осталог, дужни су да сагласно члану 22. Закона о јавним набавкама, донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца. У 2017. години у примени је био Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке<sup>109</sup>, донет од стране Градске управе града Лозница којим су се ближе уређивали поступци јавних набавки у Градској управи.<sup>110</sup> Градска управа је као један од органа града Лознице<sup>111</sup> и наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, имала план јавних набавки и спроводила поступке јавних набавки и у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, достављала је тромесечне Извештаје за 2017. годину, Управи за јавне набавке. Градска управа има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

На основу презентованих података, Градска управа је у складу са Планом јавних набавки за 2017.годину, спровела 33 поступака јавних набавки, од тога 11 отворених поступка, укупно уговорене вредности од 280.213 хиљада динара без ПДВ, односно 334.445 хиљада са ПДВ; 21 поступак јавних набавки мале вредности, укупно уговорене вредности од 37.471 хиљада динара без ПДВ, односно 44.965 хиљада динара са ПДВ и 1 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 798 хиљада динара без ПДВ, односно 958 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије, нам није презентована документација која доказује да се у Управи, сагласно члану 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, евидентирају све радње и акти током планирања јавних набавки. Није нам презентована ни документација којом се доказује да су сагласно члану 17. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, процењене вредности набавки утврђиване на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, која укључује проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.

Ревизијом је обухваћено 14 поступака јавних набавки укупно процењене вредности 237.426 хиљада динара без ПДВ. Утврдили смо да су за све, ревизијом обухваћене јавне набавке:

- Конкурсна документација и Позив за подношење понуда објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца,

---

<sup>108</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

<sup>109</sup> Бр.314/2014-III

<sup>110</sup> Члан 1. став 1. Правилника

<sup>111</sup> Члан 28. Статута Града Лознице („Службени лист Града Лознице“, бр. 19/08 и 6/13)

- да је о поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда,
- да је након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора,
- да је са најповољнијим понуђачем односно групом понуђача, закључен је уговор о јавној набавци,
- и да је Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

## 1. Отворени поступак јавне набавке број 11/2017 - услуге дератизације на територији града

Табела број 94: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 3.390 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
05. април 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
9. мај 2017. године	10. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	Заједничка понуда група понуђача Завод за ДДД „ЕКО-САН“ Београд, „ЕКО-САН“ д.о.о. Земун и „ЕКО ТИМ“ д.о.о. Лозница	3.386 хиљада динара	не обрачунава се на ову врсту услуга
<b>Уговор</b>					
<b>услуга дератизације на територији града Лознице 404-11-548/2017-03-III 1-9</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. мај 2017. године	25. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	3.386 хиљада динара	не обрачунава се на ову врсту услуга	

Благовремено је пристигла једна понуда.

Као део предмета набавке, Конкурсном документацијом је на странама 16/35 и 18/35 (ставка под редним бројем 15.), одређена и услуга поделе ларвицида у 4.000 домаћинстава на територија града Лознице, у паковањима од 50 гр. по кесици, у три туре, што чини укупно 12.000 кесица. Предметна ставка представља само „физичку“ услугу поделе средства за дезинсекцију, али не и услугу дезинсекције.

Конкурсном документацијом (страна 8/35), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу пословног капацитета, наручилац је између осталог одредио, да је



понуђач у предходне три године (2014, 2015. и 2016.) извршио и најмање 5 услуга сузбијања комараца (ларвицидни третман) насељених места са бројем становника минимум 40.000.

Наведени услов пословног капацитета за учешће у предметном поступку јавне набавке, није у логичкој вези са предметом набавке, јер предмет није услуга сузбијања комараца (ларвицидни третман), већ је мањи део предмет набавке услуга поделе ларвицида, где ће након тога ларвицидни третман вршити сами чланови домаћинства којима је средство додељено. Конкурсном документацијом (страна 8/35), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио, да понуђач има у радном сталном радном односу најмање 20 запослених.

Тако одређени услов кадровског капацитета, је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу (радни однос на одређено време) или ван радног односа (привремени и повремени послови и сл...), а не искључиво у радном односу на неодређено време.

Минимални кадровски капацитет за обављање, између осталих и послова дератизације, као и остали предуслови за обављање предметних делатности и поступак прибављање сагласности за обављање исте, одређен је Правилником о условима за обављање дезинфекције, дезинсекције и дератизације<sup>112</sup>. **У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као додатни услов пословног капацитета одређено да је понуђач у одређеном временском периоду пружао и услуге сузбијања комараца (ларвицидни третман), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да располаже одређени број запослених лица на неодређено време, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

## 2. Отворени поступак јавне набавке број 8/2017 - услуге дезинсекције - уништавања комараца на територији града Лознице

Табела број 95: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке	
Процењена вредност: 5.900 хиљада динара без ПДВ	
Позиција у буџету: Градска управа	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
17. март 2017. године	Начелник управе града Лознице
<b>Одлука о додели уговора</b>	

<sup>112</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 3/2017)

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. април 2017. године	24. април 2017. године	Начелник управе града Лознице	„ЕКО-ДЕЗ“ д.о.о. Београд	5.746 хиљада динара	не обрачунава се на ову врсту услуга
<b>Уговор</b> <b>услуга дезинсекције-уништавања комараца на територији града Лознице</b> <b>404-8-416/2017-III-9</b> <b>и</b> <b>Измена Уговора 404-8-416/2017-III 1-13</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. мај 2017. године	11. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	5.746 хиљада динара	не обрачунава се на ову врсту услуга	
22. децембар 2017. године	Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки	Начелник управе града Лознице	Умањена вредност на 2.811 хиљада динара	не обрачунава се на ову врсту услуга	

Благовремено је пристигла једна понуда.

У периоду извршења, сагласно члану 2. став 2. Уговора, смањен је обим услуге (обим предмета набавке), па је из тог разлога умањена вредност уговора, и то је констатовано закљученом изменом основог Уговора. Предметном изменом Уговора, из наведених разлога смањена је укупна вредност услуга, а да истовремено нису констатоване измене првобитно уговорених количина на позицијама из спецификације на којима је дошло да смањења обима. На тај начин би се усагласило, да количине на позицијама, помножене са јединичним ценама и њиховим укупним збиром, чине нову уговорену укупну вредност услуга. Супротно томе, новоуговорена вредност, не одговара производу количина и јединичних цена из спецификације услуга Понуде изабраног понуђача, која је као неизмењена, остала саставни део Уговора<sup>113</sup>.

Конкурсном документацијом (страна 10/39), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио, да понуђач мора „да има најмање 15 (петнаест) запослених од којих једног лекара специјалисту епидемиологије или специјалисту из области хигијене (као доказ понуђач доставља фотокопију МЗ обасца и фотокопију радне књижице) једног запосленог са ССС санитарно-еколошког смера (као доказ понуђач доставља фотокопију МЗ обасца и фотокопију радне књижице).“ Из цитираног текста произилази, да наведена лица морају бити искључиво у радном односу код понуђача, а не и ангажовани по другом основу у складу са законом. Такође, за два лица је одређена неопходна стручна спрема, док за осталих 13 лица, то није одређено. Из тих разлога, а у погледу тог дела захтеваног кадровског услова, није могуће успоставити логичку везу са предметом набавке, јер ако није дефинисана њихова квалификациона структура, није могуће ни утврдити њихову везу

<sup>113</sup> Уводни део Уговора, став 1. алинеје 2. и 3.

са реализацијом уговора. **У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлука о измени Уговора о јавној набавци, није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама,

- изменом Уговора о јавној набавци, измењена је укупна вредност услуга, али нису измењене количине као битан елемент уговора, и то на позицијама на којима је дошло до повећања односно смањења обима предмета набавке, тако да су на тај начин два битна елемента уговора, цена и количина услуга, доведени у корелацији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да има одређени број искључиво запослених лица, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, али за све њих није одређена и њихова квалификациона структура, па није могуће успоставити њихову логичку везу са предметом набавке, што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Градска управа је у 2018. години спровела поступак јавне набавке за услуге дезинсекције на територији града Лознице, при чему је конкурсном документацијом одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, а том приликом је и ближе одређена њихова квалификациона структура, како би се могла успоставити логичка веза између предмета набавке и наведеног услова.

### **3. Отворени поступак јавне набавке број 12/2017-ОП - извођење радова на реализацији Пројекта „Главни пројекат спољњег уређења парцела Центра за рекреативну наставу у Тршићу“**

**Табела број 96: Основни подаци о јавној набавци**

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 26.411 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: У Одлуци о покретање јавне набавке није наведена позиција у буџету (апропријација)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
11. април 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. мај 2017. године	17. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	„МБМ РАД“ д.о.о. Лозница	26.354 хиљада динара	31.624 хиљада динара
<b>Уговор</b>					
<b>извођење радова на реализацији Пројекта „Главни пројекат спољњег уређења парцела Центра за рекреативну наставу у Тршићу“ 404-12-570/2017-III 1-8</b>					
<b>и</b>					

Измена Уговора 404-12-570/2017-III 1-14				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
18. мај 2017. године	19. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	26.354 хиљада динара	31.624 хиљада динара
4. август 2017. године	Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки	Начелник управе града Лознице	Увећана вредност на 26.978 хиљада динара	32.374 хиљада динара

Благовремено је пристигла једна понуда.

У периоду извршења, закључена је измена основног Уговора, у делу укупно уговорене цене, на начин да је иста увећана, у износу назначеном у претходном табеларном приказу. Измена Уговора, је последица повећања као и смањења обима предмета набавке на појединим позицијама (вишкови и мањкови радова). Истовремено са изменом вредности Уговора, нису измењене првобитно уговорене количине на тим позицијама. На тај начин би се усагласило, да количине на позицијама, помножене са јединичним ценама и њиховим укупним збиром, чине нову уговорену укупну вредност радова. Супротно томе, новоуговорена вредност, не одговара производу количина и јединичних цена из спецификације радова из Понуде извођача, која је као неизмењена, остала саставни део Уговора<sup>114</sup>. Чланом 18. став 1. Уговора, уговорено је да ће се „уколико се током извођења уговорених радова појави потреба за извођењем вишкова радова (количине изведених радова које прелазе уговорене количине радова) до 10% количине, примењивати одредбе Посебних узанси о грађењу и непредвиђених радова, радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести, реализоваће се у складу са Законом о јавним набавкама.“ На основу презентоване документације, констатовали смо да у поступку извршења Уговора, односно извођења радова, поједине позиције из предмера и спецификације уговорених радова, нису извођене, док су на одређеном броју осталих позиција, супротно наведеном члану Уговора, извођени вишкови радова у обиму који прелази 10% уговорене количине за сваку од њих.

Чланом 5. став 1. Уговора, уговорен је рок за извођење радова у трајању од 90 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. На основу података из достављене документације, извођач је уведен у радове дана 24. маја 2017. године. Уговорени рок за извођење радова у трајању од 90 календарских дана, рачунајући од дана увођења у радове, истекао је закључно са 21. августом 2017. године. Записником о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова<sup>115</sup>, је сачињен 12. септембра 2017. године, од стране Комисије за примопредају радова<sup>116</sup>, констатовано је да су радови завршени 30. августа 2017. године. Из наведеног се изводи закључак, да је извођач каснио са извођењем радова 9 дана. Међутим, наводи у предметном Записнику су у неким својим деловима контрадикторни, што се огледа у чињеници да је Комисија констатовала да је уговорени рок за извођење радова 90 календарских дана, да је извођач уведен у радове 24. маја 2017. године, да су

<sup>114</sup> Члан 2. став 1. Уговора

<sup>115</sup> 404-12-570/2017-III 1-16

<sup>116</sup> 404-12-570/2017-III 1-11 од 05. септембра 2017. године

радови завршени 30. августа 2017. године. Након тога, Комисија закључује да су радови изведени у уговореном року, иако је од почетног до крајњег датума прошло 99 календарских дана. Комисија у једном делу Записника, констатује да је у одређеном временском периоду извођач радова, због високих температура радио са скраћеним радним временом, што је по њиховим наводима и констатовано у Грађевинском дневнику. У Записнику није наведено нити документовано, да је извођач радова из тих ралога тражио продужење рока за извођење радова, нити да ли му је рок сагласно члану 6. став 3. Уговора, у форми анекса Уговора и продужен. Чланом 6. Уговора, уговорени су разлози и поступак за продужење уговореног рока за извођење радова. Ставом 2. и 3. истог члана, уговорено је да, уз писмени захтев извођача и сагласност надзорног органа „уговорени рок је продужен када уговорне стране у форми Анекса овог уговора о томе постигну писмени споразум.“ Извођач радова је имао право, да сагласно ставу 1. претходно наведеног члана Уговора, из оправданих разлога, а уз сагласност Надзорног органа, поднесе писани захтев за продужење рока за извођење радова, где би у том случају рок као битни елемент уговора<sup>117</sup>, био продужен, сачињавањем писаног споразума у форми Анекса уговора. Из ревидиране документације може се закључити да се Наручилац преко свог Надзорног органа, на индиректан начин, али ван претходно описане уговорне процедуре, сагласио са продужењем уговореног рока за извођење радова. По мишљењу Надзора, разлози за то су биле високе дневне температуре, које су евидентирани у појединим данима током извођења, али сагласно томе није вршена измена Уговора.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>118</sup>). **У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,

- Одлука о измени Уговора о јавној набавци, није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама,

- Изменом Уговора о јавној набавци, измењена је укупна вредност радова, али нису измењене количине као битан елемент уговора, и то на позицијама на којима је дошло до повећања односно смањења обима предмета набавке (вишкови и мањкови радова), тако да су на тај начин два битна елемента уговора, цена и количина радова, доведени у корелацији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама,

- У извршењу уговора о јавној набавци, повећан обима предмета набавке, извођењем вишкова радова у обиму већем до 10% од уговорених количина радова, што је супротно члану 18. став 1. Уговора о извођењу радова,

---

<sup>117</sup> Члан 115. став 2. Закона о јавним набавкама

<sup>118</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

- Радови су уз сагласност Наручиоца, изведени у року који је дужи од уговореног за 9 дана, а да претходно није извршена измена рока извршења, као битног елемента Уговора о јавној набавци, што је у супротности са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама,
- Извођењем радова у року који је дужи од уговореног, средствима обезбеђења по различитим предметима обезбеђења, достављеним од стране Извођача, сагласно условима из чланова 12. и 13. Уговора о извођењу радова, рок важења није продужаван, што је супротно члану 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.<sup>119</sup>
- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

#### 4. Отворени поступак јавне набавке број 3/2017 - радови на одржавању локалних некатегорисаних путева на територији града Лознице

Табела број 97: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 129.167 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: У Одлуци о покретање јавне набавке није наведена позиција у буџету (апропријација)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
26. јануар 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
10. март 2017. године	13. март 2017. године	Начелник управе града Лознице	Заједничка понуда група понуђача: „Stobex“ д.о.о. Лозница „МН“ д.о.о. Лозница	129.143 хиљада динара	154.972 хиљада динара
<b>Уговор за радове на одржавању локалних некатегорисаних путева на територији града Лознице бр. 404-3-84/2017-III-7</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
4. април 2017. године	4. април 2017. године	Начелник управе града Лознице	129.143 хиљада динара	154.972 хиљада динара	

Благовремено је пристигла једна понуда. У периоду извршења, закључене су две измене Уговора, али том приликом нису мењани битни елементи уговора.

Конкурсном документацијом (страна 23/53), као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу. Чланом 199. став 1. Закона о раду, прописано је да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о

<sup>119</sup> Сл. гласник РС, бр. 86/2015

делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.“ Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. У предметном случају, дефинисани су услови кадровског капацитета у квантитативном и квалитативном смислу. Они представљају минималан број кадрова, одређене квалификационе структуре, који ће између осталих бити ангажовани на извршењу уговора. Тако одређени додатни услови су у логичкој вези са предмет набавке и са делатношћу потенцијалног понуча, који би тај предмет извршавао.

Имајући у виду цитирану одредбу Закона и претходно изнето тумачење, уговор о делу не може бити доказ расположивости кадровског капацитета, јер исти не може бити закључен ради обављања послова које су из делатности послодавца. **У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, супротно је члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду.

## 5. Отворени поступак јавне набавке број 17/2017-ОП - радови на изградњи хидротехничке инфраструктуре у улицама Планирана V, Планирана VII и Планирана VIII на Лагатору

Табела број 98: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 7.500 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: У Одлуци о покретање јавне набавке није наведена позиција у буџету (апропријација)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
12. мај 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. јун 2017. године	1. јун 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Stobex“ д.о.о. Лозница	6.649 хиљада динара	7.979 хиљада динара
<b>Уговор</b>					
<b>за радове на изградњи хидротехничке инфраструктуре у улицама Планирана V, Планирана VII и Планирана VIII на Лагатору, бр. 404-17-789/2017-III-10</b>					
<b>Измена Уговора 404-17-789/2017-III 1-15</b>					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
11. јун 2017. године	13. јун 2017. године	Начелник управе града Лознице	6.649 хиљада динара	7.979 хиљада динара
15. новембар 2017. године	није објављено обавештење	Начелник управе града Лознице	Изменом Уговора продужен рок за извођење радова	

Благовремено су пристигле две понуде. У периоду извршења, закључена је једна измена Уговора, том приликом је мењан битни елементи уговора, на начин да је продужен рок за извођење радова.

На основу података из достављене документације, извођач је уведен у радове дана 21. августа 2017. године. Из одређених разлога, насталих без кривице извођача, радови су били обустављени у периоду од 13. септембра, до 20. новембра 2017. године, када су исти и настављени. Чланом 5. став 1. Уговора, уговорен је рок за извођење радова у трајању од 45 календарских дана, рачунајући од дана увођења у радове, а исти је истицао, закључно са 4. октобром 2017. године. На захтев Извођача радова, из разлога који су од стране одговорних лица и надзорног органа, оцењени као оправдани, продужен је рок за извођење, али исти није на правилан начин формулисан и обрачунат. Наиме, рок за извођење радова је продужен за 15 дана, рачунајући од „дана стицања услова за наставак радова, односно поновног увођења у посао“. Наведена формулација, као и начин рачунања рокова, је у контрадикторности са одредбама основног Уговора. Имајући у виду да је првобитно уговорен рок за извођење радова у календарским данима, а не у радним данима, продужетак рока за извођење радова је требало обрачунати од дана када је истицао првобитно уговорени календарски рок (4. октобар), па до планираног датима за завршетак радова (5. децембар 2018. године), што би укупно износило 107 календарских дана. Након продужења рока за извођење радова, Наручилац није захтевао, а ни Извођач радова није доставио одговарајућу документацију, којом би се продужио рок важности претходно достављених средстава обезбеђења, али са роком важности одређеним у односу на првобитно уговорени рок извођења радова. Из истих разлога, а супротно члану 13. став 2. Уговора, након продужења рока за извођење радова, Извођач није доставио нову полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са периодом важења у односу на ново уговорени рок.

Конкурсном документацијом (страна 13/73), као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе



(пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>120</sup>). У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,

- Изменом Уговора продужен је рок извођења радова, а средствима обезбеђења по различитим предметима обезбеђења, достављеним од стране Извођача, сагласно условима из чланова 12. и 13. Уговора о извођењу радова, рок важења није продужаван, што је супротно члану 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.<sup>121</sup>

- Одлука о измени Уговора о јавној набавци, није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, супротно је члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду,

Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

## 6. Јавна набавка мале вредности број 26/2017 - радови на гасификацији Вишенаменског центра у Тршићу

Табела број 99: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.026 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
17. јул 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. јул 2017. године	28. јул 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Stobex“ д.о.о. Лозница	3.948 хиљада динара	4.738 хиљада динара
<b>Уговор за радове на гасификацији Вишенаменског центра у Тршићу бр. 404-26-1268/2017-III-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
31. јул 2017. године	1. август 2017. године	Начелник управе	3.948 хиљада динара	4.738 хиљада динара	

<sup>120</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

<sup>121</sup> Сл. гласник РС, бр. 86/2015

		града Лознице		
--	--	------------------	--	--

Благовремено је пристигла једна понуда.

Конкурсном документацијом (страна 10/73), као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 13. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потразивања-компензација<sup>122</sup>). У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, супротно је члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду,

- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

## 7. Јавна набавка мале вредности број 22/2017 - услуга одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације

Табела број 100: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 5.000 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
20. јун 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
03. јул 2017. године	04. јул 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Боја“ д.о.о. Сомбор	4.999 хиљада динара	5.999 хиљада динара
<b>Уговор за услуге одржавања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације бр. 404-22-988/2017-III-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	

<sup>122</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

11. јул 2017. године	18. јул 2017. године	Начелник управе града Лознице	4.999 хиљада динара	5.999 хиљада динара
----------------------	----------------------	-------------------------------	---------------------	---------------------

Благовремено је достављена једна понуда.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке, предмет јавне набавке је опредељен као јавна набавка радова, а не услуга, што би било сагласно категорији 1. (услуге одржавања и поправке) Прилога 1. Закона о јавним набавкама. Последица погрешног опредељивања предмета набавке су супротности наведене у члану 4. Уговора, где се наводи да је извођач „дужан да у склопу вршења услуге по Уговору, изврши непредвиђене и накнадне радове по договорно утврђеним ценама.“

Предметни уговор о јавној набавци је закључен на период важења од 12 месеци, рачунајући од дана потписивања (члан 10. Уговора). На основу наведеног, а имајући у виду чињеницу да је Уговор закључен у јулу месецу 2017. године, период реализације истог ће обухватити две буџетске године. **У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке, предмет јавне набавке је опредељен као јавна набавка радова, иако као такав није описан Уредби о класификацији делатности, Сектор Ф - Грађевинарство ("Службени гласник Републике Србије", број 54/2010), што је супротно члану 6. став 1. Закона о јавним набавкама,

- Модел уговора као део конкурсне документације, па сагласно истом и закључени Уговори о јавној набавци, са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, 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 је супротно члану 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<sup>123</sup>,

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 8. Јавна набавка мале вредности број 42/2017 – услуге израде пројектно –техничке документације за калцификацију земљишта на подручју града Лознице

Табела број 101: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.500 хиљада динара без ПДВ	
Позиција у буџету: У Одлуци о покретање јавне набавке није наведена позиција у буџету (апропријација)	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
7. децембар 2017. године	Начелник управе града Лознице
<b>Одлука о додели уговора</b>	

<sup>123</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 21/2014

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. децембар 2017. године	27. децембар 2017. године	Начелник управе града Лознице	ПССС „Пољосавет“ д.о.о. Лозница	1.250 хиљада динара	1.500 хиљада динара
<b>Уговор за услугу израде пројектно –техничке документације за калцификацију земљишта на подручју града Лознице бр. 404-42-2090/2017-III-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. децембар 2017. године	29. децембар 2017. године	Начелник управе града Лознице	1.250 хиљада динара	1.500 хиљада динара	

Благовремено је пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су услуге израде пројектно – техничке документације из области пољопривреде (калцификација земљишта - агротехничка мера којом се поправља рН вредност земљишта). Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.“ Ставом 8. истог члана, даје се право наручиоцу, ако нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, да у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. У поступку ревизије смо се уверили да Наручилац има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области пољопривреде која је предмет јавне набавке, али није именовано за члана Комисије. **У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,

- За чланове комисије за јавну набавку, није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

## 9. Јавна набавка мале вредности број 16/2017 – услуга контрола сузбијања комараца на територији града Лознице

Табела број102: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 667 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
11. мај 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без	Вредност понуде са ПДВ

				ПДВ	
22. мај 2017. године	23. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	Универзитет у Новом Саду Пољопривредни факултет Нови Сад	654 хиљада динара	785 хиљада динара
<b>Уговор за услугу контроле сузбијања комараца на територији града Лознице бр. 404-16-765/2017-III-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
30. мај 2017. године	05. јун 2017. године	Начелник управе града Лознице	654 хиљада динара	785 хиљада динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсном документацијом (страна 5/28), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког капацитета, између осталог је одређено да „понуђач мора да има лабораторију која је компетентна за испитивање пестицида као и за биолошка истраживања, која задовољава захтеве стандарда ISO/IEC 17025:2005 и сертификована је од стране АТС-а.“ У даљем тексту, је наведено да „уколико понуђач нема више наведену лабораторију да се тај додатни услов може испунити и ако има закључен уговор са лабораторијом која је компетентна за испитивање пестицида као и за биолошка истраживања, која задовољава захтеве стандарда ISO/IEC 17025:2005 и сертификована је од стране АТС-а.“ Овако дата могућност доказивања испуњености додатног услова, није сагласна члану 81. став 2. Закона о јавним набавкама, из разлога што додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, испуњава сам понуђач или понуђачи из групе понуђача заједно, ако је достављена заједничка понуда, осим ако наручилац из оправданих разлога не одреди другачије (али у односу на те понуђаче). Изводи се закључак да се додатни ислови за учешће у поступку јавне набавке не могу испуњавати преко субјекта који није понуђач или учесник заједничке понуде.

Конкурсном документацијом (страна 5/28), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог је одређено да понуђач мора да има у власништву или у лизингу 3 путничка аутомобила. Овако одређен додатни услов дискриминише понуђаче јер онемогућава учешће оних понуђача који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу, а не само и искључиво да их имају у власништву или по основу лизинга, како је и условљено.

Наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке<sup>124</sup>. Додатним условима и у прилог томе и доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу која је предмет набавке.

Конкурсном документацијом (страна 10/73), као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу. **У ревизији**

<sup>124</sup> Члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама

**претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је прописано да се додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, може испунити и са лицем које није учесник заједничке понуде, што је супротно члану 81. став 2. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је прописано као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, да понуђач мора да има у власништву или у лизингу 3 путничка аутомобила, што није у логичкој вези и дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, супротно је члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду.

**10. Јавна набавка мале вредности број 4/2017 – радови на реконструкцији просторија туристичке организације града Лознице**

**Табела број 103: Основни подаци о јавној набавци**

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.100 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
31. јануар 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. фебруара 2017. године	27. фебруара 2017. године	Начелник управе града Лознице	SZR LO-ZANATI Klupci, Loznica	725 хиљада динара	870 хиљада динара
<b>Уговор за радове реконструкције просторија туристичке организације града Лознице“ бр. 404-4-100/2017-III-11</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
08. март 2017. године	13. март 2017. године	Начелник управе града Лознице	725 хиљада динара	870 хиљада динара	

Благовремено су пристигле четири понуде.

Предмет јавне набавке су грађивински радови. Чланом 54. ставом 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Ставом 8. истог члана, даје се право наручиоцу, ако нема запослено лице које има одговарајуће стручно

образовање из области из које је предмет јавне набавке, да у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. У поступку ревизије смо се уверили да Наручилац има запослена лица грађевинске струке, као области из које је и предмет набавке, али та лица нису били чланови комисије за предмету јавну набавку. За чланове Комисије су именована само лица правне и економске струке.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да „Наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.“ У поступку ревизији, на основу презентованих докумената, а у смислу цитиране одредбе Закона, утврдили смо да се неки од захтеваних додатних услова пословног и кадровског капацитета, предметног поступка јавне набавке као и поступка јавне набавке „Извођење радова на реализацији пројекта „Главни пројекат спољњег уређења парцела Центра за рекреативну наставу у Тршићу“, могу довести у корелацију, и то из следећих разлога:

Упоредна јавна набавка радова у Тршићу, спроведена је као отворени поступак јавне набавке (процењена вредност 26.441 хиљада динара).

На страни 7/77 Конкурсне документације, упоредног поступка набавке, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, између осталог је одређено да је потенцијални понуђач у одређеном временском периоду, извео радова на објектима високоградње, завршним грађевинско занатским радовима и инсталацијама.

На истој страни Конкурсне документације, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, између осталих је захтевано да заинтересовани понуђач има расположивог дипломираног грађевинског инжењера са бројем лиценце 410 - Одговорни извођача радова грађевинских конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима високоградње, нискоградње и хидроградње или 411 - Одговорни извођача радова грађевинских конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима високоградње.

Између осталих, „готово исти“ услови пословног и кадровског капацитета, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, су захтевани и у ревидираном поступку „реконструкција просторија туристичке организације“, спроведеног као постука јавне набавке мале вредности.

На основу наведеног, може се закључити, да се ради о истоврсним набавкама, јер у односу на природу делатности коју обављају (потенцијални понуђачи), а имајући у виду захтевани пословни и кадровски капацитет, исти понуђачи могу да испуне обе наведене набавке радова, који имају сличну намену (изградња, односно реконструкција, пословног и објекта за јавну употребу).

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима и у прилог томе и доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу која је предмет набавке. Супротно наведеној одредби, на страни 9/45 Конкурсне документације предметног поступка, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена је обавеза обиласка терена и увида у пројектну документацију. Наметање обавезе обиласка терена и увида у пројектну документацију као додатног

услова, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка терена представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се радови изводити. На тај начин су у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>125</sup>). **У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Наручилац је јавну набавку, спровео као поступак јавне набавке мале вредности, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 5.000 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама,

- За чланове комисије за јавну набавку, није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка терена и увида у пројектну документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

## 11. Јавна набавка мале вредности број 14/2017 – радови на реконструкцији просторија туристичке организације града Лознице- II фаза

Табела број 104: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 375 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
5. мај 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. мај	16. мај	Начелник	SZR LO-ZANATI	338 хиљада	406 хиљада

<sup>125</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима



2017. године	2017. године	управе града Лознице	Klupci, Loznica	динара	динара
<b>Уговор за радове реконструкције просторија туристичке организације града Лознице- II фаза“ бр. 404-14-730/2017-III-8 Анекс бр. 404-14-730/2017-III-12</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
22. мај 2017. године	25. мај 2017. године	Начелник управе града Лознице	338 хиљада динара	406 хиљада динара	
9. јун 2017. године	Одлука о измени уговора објављена на Порталу јавних набавки 13. јуна 2017. године	Начелник управе града Лознице	Увећана вредност на 343 хиљада динара	412 хиљада динара	

Благовремено су пристигле две понуде. У периоду извршења, закључена је измена основног Уговора, у делу укупно уговорене цене, на начин да је иста увећана, у износу назначеном у претходном табеларном приказу. Сагласно претходно наведеном, изменом Уговора, повећана је укупна вредност радова, због повећања обима предмета набавке (вишкови радова), а да истовремено предметном изменом нису измењене првобитно уговорене количине на одређеним позицијама. На тај начин би се усагласило, да количине на позицијама, помножене са јединичним ценама и њиховим укупним збиром, чине нову уговорену укупну вредност радова. Супротно томе, новоуговорена вредност, не одговара производу количина и јединичних цена из спецификацији радова Понуде извођача, која је као неизмењена, остала саставни део Уговора<sup>126</sup>.

Предмет јавне набавке су грађевински радови. Чланом 54. ставом 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Ставом 8. истог члана, даје се право наручиоцу, ако нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, да у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. У поступку ревизије смо се уверили да Наручилац има запослена лица грађевинске струке, као области из које је и предмет набавке, али та лица нису били чланови комисије за предмету јавну набавку. За чланове Комисије су именована само лица правне и економске струке.

Предметна јавна набавка није планирана као самостална, односно засебна набавка у оквиру плана јавних набавки сагласно члану 51. Закона о јавним набавкама, већ је иста спроведена на основу, односно од преосталих средстава у оквиру набавке под редним бројем 1.3.17, као прве фазе предметних радова. Увидом у План набавки Наручиоца, не може се закључити да је извођење предметних радова планирано у две фазе, ако и јесте, онда је то рађено на нетранспарентан начин, али само у делу планирања набавке, али не и у делу спровођења самог поступка, где су огласи објављивани у складу са Законом.

<sup>126</sup> Члан 2. став 1. Уговора

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима и у прилог томе и доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу која је предмет набавке. На основу наведених одредби Закона, Конкурсном документацијом (страна 5/45), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу пословног капацитета, одређено је да је потенцијални понуђач „у претходне три године од дана објављивања позива изводио радове на изградњи, доградњи, санацији, реконструкцији или адаптацији објеката високоградње од јавног значаја (спортски, културни, верски, здравствени, школе и обданишта) у минималном износу од 2.500.000,00 динара, без ПДВ-а.“ Увидом у спецификацију и обима радова из Конкурсне документације, може се закључити да радови на реконструкцији просторија туристичке организације града Лознице, нису атипични у односу на ту врсту радова, који се изводе на другим објектима. Из тог разлога, описани додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, представља услов који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Као и у претходно ревидираној и описаној набавци, као другој фази ових радова, и у овом случају се ради о истоврсној набавци радова у односу на упоредну јавну набавку радова у Тршићу, која је спроведена као отворени поступак јавне набавке.

Као и у претходно ревидираној јавној набавци, исто тако и у овом случају, на страни 9/44 Конкурсне документације предметног поступка, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена је обавеза обиласка терена и увида у пројектну документацију.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потразивања-компензација<sup>127</sup>).

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Наручилац је јавну набавку, спровео као поступак јавне набавке мале вредности, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем ниво већа од 5.000 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама,

- Поступак јавне набавке, као друга фаза претходно планираних радова, није планиран у Плану јавних набавки, и на тај начин, јавности, као и потенцијалним понуђачима, нису били доступни подаци из члана 51. став 1. Закона о јавним набавкама, на тај начин је поступљено супротно члану 52. став 1. истог Закона,

- За чланове комисије за јавну набавку, није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама,

---

<sup>127</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка терена и увида у пројектну документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, је прописано да је понуђач у одређеном временском периоду, изводио предметну врсту радова, искључиво на објектима високоградње од јавног значаја, што није у логичкој вези и дискриминише понуђаче који су ту врсту радова изводили на другим објектима, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

- Одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама, није у року од три дана од дана доношења, објављена на Порталу јавних набавки, а извештај о измени уговора у истом року није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Изменом Уговора о јавној набавци, измењена је укупна вредност радова, али нису измењене количине као битан елемент уговора, и то на позицијама на којима је дошло до повећања односно смањења обима предмета набавке (вишкови и мањкови радова), тако да су на тај начин два битна елемента уговора, цена и количина радова, доведени у корелацији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

## 12. Јавна набавка мале вредности број 21/2017 – услуге текућих поправи и одржавања јавне расвете и монтажа и демонтажа декоративне новогодишње расвете-II фаза на територији града Лозница

Табела број 105: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.835 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
20. јун 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. јун 2017. године	30. јун 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Пирамида 2003“ д.о.о. Лозница	3.804 хиљада динара	4.565 хиљада динара
<b>Уговор за јавну набавку</b>					
<b>„Текуће поправке и одржавање јавне расвете и монтажа и демонтажа декоративне новогодишње расвете- II фаза на територији града Лозница“</b>					
<b>бр. 404-21-989/2017-III-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	

30. јун 2017. године	3. јул 2017. године	Начелник управе града Лознице	3.804 хиљада динара	4.565 хиљада динара
-------------------------	------------------------	--	---------------------	---------------------

Благовремено је пристигла једна понуда. Одлуком о покретању поступка јавне набавке, предмет јавне набавке је опредељен као јавна набавка радова, а не услуга, што би било сагласно категорији 1. (услуге одржавања и поправке) Прилога 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом (страна 13/42), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу пословног капацитета, одређено је да понуђач мора да располаже неопходним искуством у обављању „радова“ који су предмет ове набавке. Као минимални услов је да је понуђач у одређеном временском периоду (2014, 2015 и 2016 година) извршио „радова/услуга“ на изградњи и одржавању електроенергетских објеката и инсталација у вредности од најмање 7.000 хиљада динара са ПДВ. Наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке<sup>128</sup>. Додатним условима и у прилог томе и доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да у овом случају, пруже услугу која је предмет набавке. У предметном случају, наведени додатни услов у делу који се односи на изградњу електроенергетских објеката и инсталација, није у логичкој вези са предметом набавке (услуге одржавања инсталације), а истовремено сужава односно ограничава конкуренцију.

Такође, Конкурсном документацијом (страна 10/73), као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу.

Чланом 11. Уговора, уговорен је период вршења услуга у тарајању од 12 месеци од дана потписивања Уговора, односно до утрошка средстава по основу тог уговора. Имајући у виду чињеницу да је Уговор закључен у јуну месецу 2017. године, период реализације истог ће обухватити две буџетске године. **У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке, предмет јавне набавке је опредељен као јавна набавка радова, иако као такав није описан Уредби о класификацији делатности, Сектор Ф - Грађевинарство ("Службени гласник Републике Србије", број 54/2010), што је супротно члану 6. став 1. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, прописано је да је понуђач у одређеном временском периоду, изводио радова и на изградњи електроенергетских објеката и инсталација, што није у логичкој вези са предметом набавке, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- Конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, одређеног у складу са истим, супротно је члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду,

<sup>128</sup> Члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама

- Модел уговора као део конкурсне документације, па сагласно истом и закључени Уговори о јавној набавци, са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, 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 је супротно члану 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<sup>129</sup>.

### 13. Отворени поступак јавне набавке број 18/2017-ОП – радови на реконструкцији улице Карађорђева

Табела број 106: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 36.319 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: У Одлуци о покретању јавне набавке није наведена позиција у буџету (апропријација)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
29. мај 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. јул 2017. године	13. јул 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Stobex“ д.о.о. Лозница	32.360 хиљада динара	38.832 хиљада динара
<b>Уговор за радове на одржавању локалних некатегорисаних путева на територији града Лознице бр. 404-18-837/2017-III-15</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
31. јул 2017. године	1. август 2017. године	Начелник управе града Лознице	32.360 хиљада динара	38.832 хиљада динара	

Благовремено су пристигле две понуде.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потразивања-компензација<sup>130</sup>). У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

<sup>129</sup> "Службеном гласнику РС", бр. 21/2014

<sup>130</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,
- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

#### 14. Отворени поступак јавне набавке број 32/2017 - радови на уређењу некатегорисаних путева и отресишта

Табела број 107: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка:Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 7.239 хиљада динара без ПДВ					
Позиција у буџету: Градска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
01.септембар 2017. године			Начелник управе града Лознице		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
5. октобар 2017. године	6. октобар 2017. године	Начелник управе града Лознице	„Stobex“ д.о.о. Лозница	6.591 хиљада динара	7.910 хиљада динара
<b>Уговор</b>					
<b>услуга дезинсекције-уништавања комараца на територији града Лознице</b>					
<b>404-32-1560/2017-III 1-8</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
18. октобар 2017. године	19. октобар 2017. године	Начелник управе града Лознице	6.591 хиљада динара	7.910 хиљада динара	

Благовремено су пристигле три понуда.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“ Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>131</sup>). У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

<sup>131</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама,

- Уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају наповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 44**

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да:

- евидентирају све радње и акте током планирања јавних набавки и да процењене вредности набавки утврђују на основу претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта која укључује проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично,
- комисије за јавне набавке фомирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама,
- комисије за јавну набавку, конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове исте, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, критеријумима за оцену понуда, као и условима и разлозима за измену цена, смањења и повећања обима предмета набавке као битног елемента уговора,
- комисије за јавне набавке огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама,
- поступке јавне набавке покрећу ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, осим у случајевима изузетка сагласно Закону о јавним набавкама,
- одлуке о покретању поступака јавних набавки садрже све елементе сагласно Закону,
- обавезе које преузимају уговором о јавној набавци, уговорају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем,
- измене уговора о јавним набавкама, врше на начин и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

#### **7. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Лозницу (у даљем тексту: Град) и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва града Лознице (у даљем тексту: Правобранилаштво).

#### **Правобранилаштво града Лознице**

Одлуком о градском правобранилаштву у Лозници<sup>132</sup> је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Правобранилаштво је заступник града Лознице и обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града.

---

<sup>132</sup> ("Сл. лист Града Лознице", бр. 10/2014)

## Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Град појављује као странка у поступку. Подаци су приказани са стањем за мај месец 2018. године.

Табела број 108: Преглед спорова у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град стечајни поверилац
		Град тужилац	Град тужени	Град предлагач	Град противник предлагача	Град поверилац	Град дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Вредност спора (у хиљадама динара)	4.714	82.945		30.470	19.775		69.913
2.	Број предмета	11	63		14	54		21

Правобранилаштво је закључно са мајом месецом 2018. године, заступало и заступа Град као туженог у 63 спорова, чија је исказана вредност спорова 82.945 хиљада динара, од тога, 8 спорова у којима је тужбеним захтевом опредељена вредност спора већа од 1.000 хиљада динара.

Сагласно члану 14. став 2, а у вези са чланом 53. став 2. Закон о правобранилаштву<sup>133</sup>, Правобранилаштво је сачинило извештај о раду за 2017. годину. На основу презентованих података у току ревизије, истичемо неке од значајнијих спорова, у односу на опредељену вредност спора, а у којима је Град тужени:

1. *Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица, против тужених „Дрина“ а.д. у стечају Лозница, ГП „Опек“ Лозница и града Лознице, ради накнаде штете, вредност спора 27.984 хиљаде динара*

Поступак се води пред Привредним судом у Ваљеву под бројем П-1/06. Тужилац од тужених захтева накнаду штете из разлога што је на катастарској парцели број 2392, К.О. Лозница изграђен објекат од стране првотуженог и друготуженог. Предметна парцела је правноснажним Решењем од 16.06.2004. године, издатог од стране Општинске управе, враћена тужиоцу у поступку деекспропријације. Поступак је у току, расправа је од 25.маја 2015. године одложена на неодређено време.

2. *Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица, против тужених Грађевинско предузеће „Алфапројект“ д.о.о. Лозница и града Лознице, ради накнаде штете, вредност спора 23.000 хиљаде динара*

Поступак се води пред Вишим судом у Шапцу под бројем П-20/09. Предмет тужбеног захтева је накнада штете, која је по мишљењу тужиоца, настала из разлога што је орган управе града Лознице издао незакониту употребну дозволу за зграду у улици Змај Јовина број 1 у Лозници, на основу чега је тужилац био доведен у заблуду па је са туженим ГП „Алфапројект“ Лозница закључио Уговор о закупу пословних просторија у тој згради. Такође се наводи да је исти тај орган, издао и потврду о пријави радова на адаптацији

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14



пословног простора у сврху прилагођавања закупљеног пословног простора делатности тужиоца, на основу чега се тужилац изложио трошковима опремања закупљеног пословног простора ради заштите од јонизујућих зрачења. Поступак је у току.

*3. Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица, против тужених Република Србија, Министарство економије и регионалог развоја, града Лознице и ЈП „Лозница развој“ Лозница ради накнаде штете, вредност спора 7.875 хиљада динара*

Поступак се води пред Основним судом у Лозници под бројем П 49/10. Предмет тужбеног захтева је накнада штете, која је по мишљењу тужиоца, настала из разлога што му је онемогућено коришћења прилаза из улице Републике Српске и пролаза кроз улицу Републике Српске у Лозници, у току извођења радова на реконструкцији исте улице, у временском периоду од 01.09.2009. године, до 31.03.2010. године, због чега је имао смањену производњу у свом предузећу. Поступак је у току.

*4. Поступак у правној ствари тужиоца „Водопривреда“ АД Смедеревска Паланка, против туженог града Лознице, ради исплате дуга, вредност спора 3.493 хиљада динара*

Тужилац је у својству повериоца предложио извршење на основу веродостојне исправе, које је Привредни суд у Ваљеву дозволио решењем од 29.10.2013. године, и обавезао Туженог као дужника, да Тужиоцу исплати дуг од 3.493 хиљаде динара, са законском затезном каматом почев од 13.12.2012. године, и трошкове извршења. На ово решење дужник сада Тужени, је уложио приговор у коме је оспорио потраживање повериоца и по основу и по висини па је суд ставио ван снаге решење о извршењу и одлучио да се даљи поступак настави као по тужби. Тужилац и Тужени су били у пословним односима по основу уговора о извођењу радова на изградњи кишног и фекалног колектора и кућних канализационих прикључака у Индустријској зони у улици Република Српска у Лозници. Тужени је у приговору и током поступка оспорио потраживање Тужиоца. Тужени је истакао да накнадни радови нису изведени, да није закључен анекс уговора о накнадним и неподвижним радовима, како је то било предвиђено основним уговором, уколико се у току извођења уговорених радова појави потреба за извођење накнадних и неподвижних радова, те да нема писане сагласности туженог за извођење накнадних радова. Поступак је у току.

*5. Поступак у правној ствари тужиоца физичких лица, против тужених града Лознице и ЈП „Лозница развој“ Лозница, ради исплате дуга, вредност спора 30.000 еура у динарској противвредности.*

Поступак се води пред Основним судом у Лозници под бројем П 82/17. Предмет тужбеног захтева је исплата износа, због извршене „фактичке експропријације“ дела парцеле тужиоца у корист тужених, на којој је постављена јавна расвета, изграђена канализација и направљен пут. Поступак је у току.

*Препоручујемо одговорним лицима града Лознице, да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је Град тужен, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности Града, њених органа и организација.*

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА  
ЛОЗНИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-300/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања града Лознице на дан 31.12.2017. године - Образац 1  
.....5



Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	1	6	9	9	8	1							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ЛОЗНИЦА (консолидовани завршни рачун буџета) за 2017. годину

СЕДИШТЕ ЛОЗНИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 07169981

ПИБ 101196408 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-33640-88

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,596,285	1,567,213	373,382	1,193,831
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,590,364	1,549,705	362,197	1,187,508
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,678,623	1,219,204	335,011	884,193
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,611,663	1,012,829	186,999	825,830
1005	011200	Опрема	66,232	204,009	146,015	57,994
1006	011300	Остале некретнине и опрема	728	2,366	1,997	369
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	477,533	144,686		144,686
1012	014100	Земљиште	476,964	144,117		144,117
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	569	569		569
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	341,295	54,023	759	53,264
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	338,214	50,942	759	50,183

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3,081	3,081		3,081
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	92,913	131,792	26,427	105,365
1019	016100	Нематеријална имовина	92,913	131,792	26,427	105,365
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	5,921	17,508	11,185	6,323
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	5,500	7,799	2,185	5,614
1022	021100	Робне резерве	2,129	2,129		2,129
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	3,371	5,670	2,185	3,485
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	421	9,709	9,000	709
1026	022100	Залихе ситног инвентара	167	9,167	9,000	167
1027	022200	Залихе потрошног материјала	254	542		542
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	489,596	1,666,634		1,666,634
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	124,209	73,831		73,831
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	124,209	73,831		73,831
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	377			
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	45,509			
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	17,108	12,598		12,598
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	61,215	61,233		61,233
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	208,486	1,480,903		1,480,903
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	161,933	293,347		293,347
1051	121100	Жиро и текући рачуни	137,235	258,403		258,403
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3,160	2,327		2,327
1053	121300	Благајна	1,097	11		11
1054	121400	Девизни рачун		17,338		17,338
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	20,441	15,268		15,268
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	30,802	1,163,323		1,163,323
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	30,802	1,163,323		1,163,323
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	15,751	24,233		24,233
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14,316	24,221		24,221
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,435	12		12
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	156,901	111,900		111,900
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	156,901	111,900		111,900
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	149	445		445
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	150,346	110,992		110,992
1071	131300	Остала активна временска разграничења	6,406	463		463
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,085,881	3,233,847	373,382	2,860,465
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	105,898	3,468		3,468



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	526	3,916
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		1,913
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,341
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		194
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		268
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		97
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		13
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	368	377
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	361	373
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	7	4
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		415
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		231
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		98
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		86
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	158	1,068
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	97	642
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	191
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	35	162
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	64
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	9
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		143
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		100
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		19
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		24
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	63,801	24,089
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	3,728	2,015
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,728	2,015
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	6,172	5
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	6,172	5
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	48,551	19,374
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	48,551	19,374
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	5,350	2,695
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	4,654	2,695
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	696	
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	96,722	83,363
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	14,257	15,439
1200	251100	Примљени аванси	448	171
1201	251200	Примљени депозити	13,809	15,268
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	78,527	67,697
1204	252100	Добављачи у земљи	78,527	67,697
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	3,938	227
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		192
1211	254900	Остале обавезе из пословања	3,938	35
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	46,627	1,187,988
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	46,627	1,187,988
1214	291100	Разграничени приходи и примања	4,461	445
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14,302	24,207
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	27,026	1,161,584
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	838	1,752
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	2,822,800	1,521,457
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	2,710,114	1,260,821
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	2,710,114	1,260,821
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,591,685	1,187,508
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5,921	6,323
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	53,385	39,360
1224	311400	Финансијска имовина	122,889	73,831
1225	311500	Извори новчаних средстава	30,404	21,701
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12,600	10,818
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	107,479	250,656
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5,207	9,980
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3,085,881	2,860,465
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	105,898	3,468

Датум, 15.05.2018. г. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наређбодавац

