



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЛОЗНИЦА**

**Број: 400-300/2018-04
Београд, 4. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1 Непотпуно евидентиране некретнине	6
2.1.2 Више исказана имовина	7
2.1.3 Неправилно евидентирана имовина у припреми уместо у употреби.....	7
2.1.4. Неправилно више исказана нефинансијска имовина	8
2.1.5. Неправилно исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа.....	8
2.1.6. Неправилно исказана краткорочна потраживања.....	8
2.1.7. Неправилно исказана финансијска имовина	9
2.1.8. Неправилно више исказане обавезе по основу осталих расхода.....	9
2.1.9 Није успостављена равнотежа између појединих позиција у билансу	10
2.1.10 Неправилна економска класификација	10
2.1.11 Неправилна функционална класификација	11
2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	11
2.2.1 Више обрачуната и исплаћена плата код индиректног корисника	11
2.2.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима	11
2.2.3 Неправилности везане за јавне набавке	12
2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације	13
2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора	13
2.2.6 Неправилности везане за приходе и примања.....	14
2.2.7. Неправилности везане за припрему и доношење буџета	16
2.2.8 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	18
2.2.9. Недостаци система финансијском управљања и контрола	19
3. МИШЉЕЊЕ	22

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лознице за 2017. годину број: 400-300/2018-04 од 01.октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Непотпуно евидентиране некретнине

2.1.1.1 Опис неправилности

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;
- 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;
- грађевинско земљиште 2.045 парцела укупне површине 536ха 91ар 40м² и остало земљиште 3.897 парцела укупне површине 1045ха 64ара 25м².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

По изјашњењу начелнице Градске управе идентификована је укупна имовина града Лознице у јавној својини у складу са Законом о јавној својини. Град Лозница је извршио књиговодствено евидентирање дела имовине која није била у пословној евиденцији, о чему су достављени докази у одазивном извештају. Градска управа је закључила уговор о вршењу услуга процене дела непокретне имовине града Лознице, како би наставила са проценом вредности преостале имовине њеним књиговодственим евидентирањем. (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 23-1/2019-III од 03.01.2019. године; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05505 Базенски комплекс; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05448 -Њива 5.класа; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05453- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05454- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05455- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05456- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05457- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05458- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05459- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05460- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05461- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05462- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05463- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05464- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05465- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05466- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05467- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05468- Њива; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05496- Земљиште под зградом- објектом; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05497- Земљиште под зградом- објектом; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05498- Земљиште под зградом- објектом; Картица

основног средства за 2018. Инвентарски број 05499- Земљиште под зградом- објектом; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05500- Земљиште под зградом- објектом; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05501- Земљиште под зградом- објектом; Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05502- Земљиште под зградом- објектом; Уговор о вршењу услуга процене дела непокретне имовине у власништву града Лознице број 1851-1/2018-III од 28.12.2018. године са спецификацијом непокретности за коју треба извршити процену вредности).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер град Лозница још увек спроводи активности везане за процену вредности дела имовине и њеног књиговодствено евидентирање.

2.1.2 Више исказана имовина

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Лознице 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Град Лозница је доставио доказе да су започете активности везане за пренос улагања које је град вршио у завршне радове на изградњи физкултурне сале школе. Начелница Градске управе је Градском већу упутила предлог Решења за искњижавање улагања у завршне радове на изградњи физкултурне сале Основне школе „Вера Благојевић“ у Бањи Ковиљачи (доказ: Предлог Решења начелнице Градске управе од 03.01.2019. године о искњижавању вредности улагања који се упућује Градском већу).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је град Лозница започео активност везану за пренос улагања у завршне радове на изградњи физкултурне сале основне школе.

2.1.3 Неправилно евидентирана имовина у припреми уместо у употреби

2.1.3.1 Опис неправилности

У пословним књигама града Лознице 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Град Лозница је за имовину која је евидентирана као имовина у припреми, а улагања су окончана и стекли су се услови за пренос у употребу, извршио прекњижавања са конта имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби. (доказ: аналитичке картице и налози за књижење од 21.12.2018. године за месне заједнице Клуци, Степа Степановић Л.поље, Чокешина, Зајача, Липница, Велика Лешница, Коренита, Доњи Добрић, Руњани, Центар, Црногора, Драгинац, Горња Ковиљача, Јеребица, Рибарница, Тришић, Градилиште, Трбушница, Велико Село, Грнчара, Трбосиље, Шурице, Доња Бадања, Горња Бадања, Кривајица, Цикоте, Брезјак, Козјак, Јелов, Горњи Добрић, Георгије Јакшић, Јошева, Липнички шор, Бања Ковиљача, Милина, Јадранска Лешница, Горња Борина, Крајиници, Пасковац, Подриње Л.поље).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Неправилно више исказана нефинансијска имовина

2.1.4.1 Опис неправилности

Више је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 405 хиљада динара због грешке у књижењу.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Лозница наводи да је утврђена грешка при консолидовању података у Билансу стања за 2017. годину, тако што је стање залиха исказано више у износу од 405 хиљада динара и да ће грешка бити исправљена у следећој консолидацији. У консолидованом извештају за 2017. годину на билансној позиције имовина у залихама исказана је вредност залиха које су исказали индиректни корисници и залиха робних резерви чији је стање потврђено пописом, док износ од 405 хиљада динара није исказано ни код једног корисника чији се подаци консолидују. (доказ: Изјашњење начелница Градске управе број 1858/2018-III од 28.12.2018. године, пописна листа залиха робних резерви на дан 31.12.2017. године; закључни лист на дан 31.12.2017. године и почетно стање робних резерви на дан 01.01.2018. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неправилно исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.5.1 Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања града Лознице мање је исказана финансијска имовина по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Град Лозница је започео активности везане за утврђивање тачне вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град. Јавна предузећа доставила су доказ да су Агенцији за привредне регистре упућивала захтев за измену вредности оснивачког капитала, али су неки од захтева одбијени. Градска управа упутила је допис Скупштини града у коме се наводи да је неопходно спровести активности везане за усаглашавање евиденције у АПР и пословним књигама ради утврђивање тачне вредности учешћа у капиталу јавних предузећа, како би се иста евидентирала у пословним књигама града. (доказ: допис Градске управе Скупштини града број 22/2019-III-1 од 03.01.2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је град Лозница започео активности везане за утврђивање тачне вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

2.1.6. Неправилно исказана краткорочна потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

Краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама за износ потраживања које администрира ЈП „Лозница развој“.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Начелник Градске управе града Лозница донела је Одлуку о преносу потраживања којом се налаже да Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе града Лознице – Одсек за ЛПА преузме базу података од ЈП „Лозница развој“ и преузме послове око администрирања - утврђивања, наплате и контроле јавних прихода буџета

града. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе града Лознице – Одсек за ЛПА започео администрирање ових прихода у 2019. години за шта је као доказ доставило обрачун доприноса за грађевинско земљиште и уплату истог на рачуна јавних прихода. (доказ: Одлука надзорног одбора ЈП „Лозница развој“ број 01-1614/1 од 28.12.2018. године; Одлуку о преносу потраживања 22-2/2019- III од 03.01.2019. године и Изјашњење начелнице Градске управе број 22/2019-III од 03.01.2019. године; Обрачун доприноса за грађевинско земљиште који врши Одсек за ЛПА број 03-1617/1 од 3.01.2019. године, број 03-1622/1 од 04.01.2019. године, број 03-18/1 од 08.01.2018. године; 03-46/1 од 14.01.2019. године 03-51/1 од 18.01.2019. године, изводи рачуна Допринос за уређење грађевинског земљишта града Лозница број 1,2,3).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно исказана финансијска имовина

2.1.7.1. Опис неправилности

У пословним књигама града Лознице 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У току 2018. године на основу Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017. годину за ЈП „Водовод и канализација“ Лозница, ЈКП „Паркинг сервис“ Лозница, КЈП „Наш дом“ Лозница, ЈКП „Топлана „Лозница, које је донела Скупштина града Лознице на седници од 09.10.2018.године, извршено је евидентирање потраживања по основу учешћа у делу добити јавних предузећа чији је оснивач град. На картици аналитика 745143 прокњижене су све уплате јавних предузећа, која су измирила своју обавезу по основу дела добити која се усмерава оснивачу за 2017. годину. (доказ: Збирна картица глава Раздео 4, Глава 4.0, економска класификација 122198 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године; Картица аналитике, економска класификација 745143 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године; Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017. годину за ЈП „Водовод и канализација“ Лозница, Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП „Водовод и канализација“ Лозница, Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП „Паркинг сервис“; Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП „Паркинг сервис“ Лозница; Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017. годину за КЈП „Наш дом“ Лозница, Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за, КЈП „Наш дом“ Лозница; Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за, ЈКП „Топлана „Лозница, Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину ЈКП „Топлана „Лозница и скупштинске одлуке и одлуке надзорних одбора за претходне године, аналитичка картица и извод рачуна број 139 од 24.07.2018. године).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилно више исказане обавезе по основу осталих расхода

2.1.8.1 Опис неправилности

У пословним књигама града Лознице више су исказане Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за износ од 2.015 хиљада динара због грешке у књижењу.

2.1.8.2 Исказана мере исправљања

Извршено је сторнирање обавеза за недоспеле и неплаћене камате у износу од 2.015 хиљада динара, по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд за 2018. годину, а прокњижене су обавезе само за доспеле камате по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд за 2018. годину. (доказ: *Картица глава Раздео 4, Глава 4.0, економска класификација 241141 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Није успостављена равнотежа између појединих позиција у билансу

2.1.9.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања града Лознице 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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У току 2018. године књижењем аванса за основна средства извршено је ставом 0152/291213; књижењем аванса за услуге ставом 123231/291213; књижењем аванса за робу ставом 123221/291211 успостављена је равнотежа. (доказ: *Налог за књижење број 244/С од 07.12.2018. године; Картица глава Раздео 4, Глава 4.10., економска класификација 015213 Аванси за саобраћајне објекте, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018, аналитика 402 „Стобех“; Картица глава Раздео 4, Глава 4.10., економска класификација 291212 Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018, аналитика 402 „Стобех“; Збирна картица аналитика економска класификација 29121 Плаћени Аванси, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године; Збирна картица конта економска класификација 123221 Аванси за набавку робе, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године; Збирна картица конта економска класификација 015213 Аванси за саобраћајне објекте, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године; Збирна картица конта економска класификација 015222 Аванси за административну опрему, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године и Збирна картица конта економска класификација 123231 Аванси за обављање услуга, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. године*).

2.1.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Неправилна економска класификација

2.1.10.1 Опис неправилности

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. 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Град Лозница ће Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године планирати и евидентирати применом одговарајуће економске

класификације сагласно Правилнику. Расходи и издаци су планирани у Одлуци о буџету града Лознице за 2019. годину у складу са препорукама. (доказ: *Изјашњење начелнице Градске управе број 1857/2018-III од 28.12.2018. године; Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину, Службени лист града Лознице број 18/18 и Финансијски план Градске управе града Лознице, Упоредни преглед планирања расхода по економској класификацији у 2017. години и 2019. години број 1886/2018-III од 31.12.2018. године*).

2.1.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Неправилна функционална класификација

2.1.11.1 Опис неправилности

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

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Расходи и издаци су планирани у Одлуци о буџету града Лознице за 2019. годину у складу са препорукама. (доказ: *Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину, Службени лист града Лознице број 18/18 и Финансијски план Градске управе града Лозница, Упоредни преглед планирања расхода по организационој класификацији, Упоредни преглед планирања расхода у 2017. години и 2019. години број 1886-1/2018-III од 31.12.2018. године*).

2.1.11.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1 Више обрачуната и исплаћена плата код индиректног корисника

2.2.1.1 Опис неправилности

Установа за физичку културу „Лагатор“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 215 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Установа за физичку културу „Лагатор“ доставила је Анекс Уговора о раду број 1049/18 у коме је утврђен основни коефицијент за директора Установе 12,62 у складу са прописима и Анекс Уговора о раду број 1051/18 за радно место технички секретар ОФС у коме је утврђен укупан коефицијент 8,38 у складу са прописом. (доказ: *Анекс Уговора о раду број 1049/18 од 18.10.2018. године и Анекс Уговора о раду број 1051/18 од 18.10.2018. године; Исплатне листе за новембар (аконтација и коначна исплата) и децембар (аконтација) за директора Установе и техничког секретара ОФС. Изводи број 98,105 и 108, Обрасци ЕБП-ПУРС за новембар број 1545093659663, 1545093537641 и децембар 1545092525117*).

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима

2.2.2.1 Опис неправилности

Градска управа града Лознице је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.024 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају града Лознице приложено је Изјашњење начелнице Градске управе у коме се образлаже потреба да се запосле лица на пословима озакоњења објеката по основу уговора о привременим и повременим пословима која трају преко 120 дана. Такође је наведено да је на састанцима Мачванског управног округа, којима су присуствовали представници Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре речено да за послове озакоњења уговори о привременим и повременим пословима могу бити продужавани са истим лицима неколико пута, како би се постигао континуитет обављеног посла, те је такав став утицао на наведену неправилност. У изјашњењу се наводи да су раскинута четири уговора по привременим и повременим пословима у 2018. години, а у додатном образложењу начелница Градске управе се изјаснила да уговори о привременим и повременим пословима који буду закључени у 2019. години неће трајати дуже од 120 радних дана. (доказ: Изјашњење начелника Градске управе 1853-1/2018-III од 28.12.2018. године; Потврде о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање за четири лица).

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

2.2.3 Неправилности везане за јавне набавке

2.2.3.1 Опис неправилности

Град Лозница је 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; у износу од 767 хиљада динара за услуге мобилне телефоније; 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; у износу од 2.237 хиљада динара за услуге текућег одржавања зграда и објеката и у износу од 608 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала;

(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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Лозница наводи да је спровео мере исправљања тако што је: за набавку услуга фиксне телефоније планирано је спровођење поступка јавне набавке у 2019. години. Поступак је планиран у Плану јавних набавки Градске управе за 2019. годину, под редним бројем 1.2.18. За набавку услуга мобилне телефоније планирано је спровођење поступка јавне набавке у 2019. години. Поступак је планиран у Плану јавних

набавки Градске управе за 2019. годину, под редним бројем 1.2.18. У току 2018. године спроведене су јавне набавке за одржавање локалних некатегорисаних путева, текуће поправке и одржавање јавне расвете, набавку електричне енергије за јавну расвету на 358 мерних места. Осим текуће године, за наведене набавке планирани су поступци јавних набавки у Плану јавних набавки Градске управе за 2019. годину под редним бројевима 1.3.6., 1.3.7. и 1.1.5. Градска управа је 28.12.2018. расписала јавну набавку за услуге текућег одржавања зграда и објеката. Начелница Градске управе је у писаном изјашњењу навела да се извршење уговора о јавној набавци материјала контролише тако да се не прекорачи уговорена вредност. (доказ: *План јавних набавки Градске управе града Лознице за 2019. годину број 1869/2018-III од 28.12.2018. године; Уговор за радове на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице са извођачем радова „Стобех“ Лозница за 2018. годину; -Уговор о извођењу радова за текуће поправке и одржавање јавне расвете на територији града Лознице са извођачем радова „Пирамида 2003“ Лозница за 2018. годину; -Уговор о купопродаји електричне енергије за јавну расвету са потпуним снабдевањем са ЈП“ЕПС Београд“ Београд са Техничком документацијом, планови – предмер радова за 2018. годину; Одлука о покретању поступка за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 404-57-1822/2018-III-1 и -Позив за подношење понуда за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 404-57-1822/2018-III-3; Конкурсна документација за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 57/2018 404-57-1822/2018-III-4 (доставља се насловна страна, а иста је објављена на Порталу ЈН); изјашњење начелнице Градске управе број сл/2018-VII од 27.12.2018. године).*

2.2.3.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1 Опис неправилности

Градска управа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 56.803 хиљада динара по основу услуга по уговору, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да су у 2018. години у Градску управу запримљене фактуре од ЈП “Лозница развој“ које садрже опис извршене услуге, јединичну цену и укупну вредност извршене услуге (доказ: *Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 867 од 12.10.2018. године, Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 962 од 31.10.2018. године, Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 989 од 30.11.2018. године).*

2.2.4.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора

2.2.5.1 Опис неправилности

Градска управа је преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора у износу од 505 хиљада динара и то: у износу од 198 хиљада динара за превоз чланова КУД „Вук Караџић и у износу од 307 хиљада динара за средства пренета удружењима грађана.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Лозница наводи да су у току 2018. године КУД „Караџић“ и удружењу грађана у области социјалне заштите пренета су средства по основу одобрених пројеката по јавном конкурссу. КУД Караџић добио је средства по основу четири пројекта, а Удружење грађана особа са инвалидитетом „Лагатор“ Лозница, по основу два пројекта. Пренос средстава овим корисницима вршен је на основу уговора, по пројектима одобреним јавним конкурсом. У току 2018. године није било давања удружењима по Решењу Градског већа. (доказ: Уговор број 597/2018- III, Уговор број 656/2018- III, Уговор број 1009/2018- III, Уговор број 1205/2018- III, склопљени су по јавном конкурссу са КУД „Караџић“; картица аналитике 080 економске класификације 481991 КУД „Караџић“ за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.године; Уговор број 201/2018-I, Уговор број 213/2018-I склопљени су по јавном конкурссу са Удружењем грађана особа са инвалидитетом „Лагатор“ Лозница и картица конта аналитика 223 економске класификације 481941 за 01.01.2018.-31.12.2018. године, Одлука о суфинансирању програма рада/пројеката удружења грађана у области социјалне заштите из буџета града Лознице за 2018. годину).

2.2.5.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6 Неправилности везане за приходе и примања

2.2.6.1 Опис неправилности

Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то

- (1) утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода Град је поверио ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ уместо одељењу за ЛПА;
- (2) 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;
- (3) град Лозница није вршио обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине;
- (4) приходи остварени од донација и помоћи од међународних организација у износу од 19.104 хиљада динара нису уплаћена на прописани уплатни рачун;
- (5) 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;
- (6) примања у износу од 15 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода;

Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница

- (7) је закључила Уговор о закупу пословног простора, без претходно прибављене сагласности надлежног органа града Лознице;
- (8) је приходе остварене од издавање 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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

(1) Град Лозница је утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода пренео са ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој на Одељење за финансије и ЛПА“ Одлуком начелника Градске управе (доказ: достављен за тачку 2.1.6.2 овог извештаја).

(2) У одазивном извештају град Лозница наводи да је Закон о накнадама за коришћење јавних добара ступио на снагу 15.12.2018. године, а примењује се од 01.01.2019. године. Пошто се чекало његово усвајање, Одлуку о локалним комуналним таксама није мењана током 2018. године због одредби члана 7. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је предвиђено да се таква одлука може доносити односно мењати након одржавања јавне расправе и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину. Законски основ за измену Одлуке о локалним комуналним таксама из члана 7. става 3. стекао се усвајањем поменутог Закона о накнадама за коришћење јавних добара јер исти уређује изворне приходе јединице локалне самоуправе. Даном примене Закона о накнадама за коришћење јавних добара тј. 01.01.2019. године престаће да важи тарифни број 7 Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења Одлуке о локалним комуналним таксама. Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења је на неки начин трансформисана у накнаду за коришћење туристичког простора чија наплата неће бити у надлежности Града Лознице већ управљача туристичког простора односно у накнаду за коришћење јавних површина. Законски рок за доношење Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина је 3 месеца од дана ступања на снагу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. Што се тиче тарифног броја 5 Држање средстава за игру („забавне игре“) у поступку утврђивања комуналне таксе предвиђено је да обвезници тј. држаоци средстава за игру подносе пријаве на прописаном обрасцу П ЛКТ-2. Одсек за послове локалне пореске администрације није примио ни једну такву пријаву. Одредбе овог тарифног броја биће предмет измена и допуна када се буде доносила нова односно мењала постојећа одлука о локалним комуналним таксама у законском року од 3 месеца од дана усвајања Закона о накнадама за коришћење јавних добара. Град Лозница је започео са исправљање утврђене неправилности. (доказ: Изјашњење начелника Градске управе 21/2019-III од 3.01.2019. године).

(3) Градска управа града Лознице извршила је обрачун затезне законске камате закупцима, за два пословна простора, који су каснили са плаћањем закупнине за 2017. и 2018. годину. (доказ: Табеларни преглед број 1, обрачунатих камата за неизмирене обавезе у законском року за закуп пословног простора и фактуре број 61-2018-ГУ; 62-2018-ГУ; 63-2018-ГУ; 64-2018-ГУ; 65-2018-ГУ; 66-2018-ГУ; 67-2018-ГУ; 68-2018-ГУ; 69-2018-ГУ; 70-2018-ГУ; 71-2018-ГУ; 72-2018-ГУ; 73-2018-ГУ; 74-2018-ГУ; 75-2018-ГУ; 76-2018-ГУ; 77-2018-ГУ; 93-2018-ГУ; 94-2018-ГУ; 95-2018-ГУ; 96-2018-ГУ; 97-2018-ГУ; за два закупца за 2017. и 2018. годину).

(4) У одазивном извештају град Лозница наводи да у року за отклањање неправилности није било уплата прихода од донација и помоћи међународних организација, тако да није било прилике да се поступи по препоруци. Град Лозница ће у наредном периоду када оствари приход од донација и помоћи међународних организација, поступити у складу са препоруком, тако да ће исти бити уплаћен на прописани уплатни рачун (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 1856/2018-III од 28.12.2018. године).

(5) и (6) У одазивном извештају град Лозница наводи да у року за отклањање неправилности није било уплата прихода од откупа станова, тако да није било прилике да

се поступи по препоруци. Град Лозница ће поступити по препоруци и уплату средстава од откупа станова извршити на прописани уплатни рачун, када наведени приход оствари у наредном периоду (доказ: *Изјашњење начелника Градске управе 1854/2018-III од 28.12.2018. године*).

(7) Установа за физичку културу „Лагатор“ се дописом број 1112/18 од 05.11.2018. године обратила начелнику Градске управе за прибављање сагласности, утврђивање начина критеријума и поступка за давање пословног простора у закуп у јавној својини као и начина формирања закупнине која се издаје у закуп. Установа „Лагатор“ је упутила Обавештење број 1141/18 о отказу уговора о закупу пословног простора површине 21,36м². (доказ: *Допис Градској управи број 1112/18 од 05.11.2018. године и Обавештење о отказу Уговора о закупу број 1141/18 од 16.11.2018. године*).

(8) У одазивном извештају Установа за физичку културу „Лагатор“ наводи да је Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину и Финансијским планом Установе за физичку културу „Лагатор“ за 2019. годину сви приходи и расходи су планирани на извору 01 односно Установа неће имати подрачун сопствених прихода већ ће остварене приходе уплаћивати на прописане уплатне рачуне јавних прихода. Установа је Управи за трезор поднела захтев за гашење рачуна сопствених прихода на дан 31.12.2018. године. (доказ: *Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018; Финансијски план Установе за физичку културу „Лагатор“ за 2019. годину и Захтев за гашење рачуна сопствених прихода број 1258/18 и Образац НУ-1*).

2.2.6.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности везане за припрему и доношење буџета

2.2.7.1 Опис неправилности

(1) Одлуком о четвртном 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;

(2) Одлуком о четвртном 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;

(3) Одлуком о четвртном 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;

(4) 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;

(5) 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;

(6) 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;

(7) 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;

(8) 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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

(1) Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – расходи за финансирање посланичког додатка планирани су на групи конта 423000 - Услуге по уговору (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(2) Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – расходи за финансирање услуга зоохигијене планирани су на функционалној класификацији 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификација 424000-специјализоване услуге (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(3) Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, у оквиру раздела 5 – Градско правобранилаштво града Лознице, расходи за финансирање Градског правобранилаштва планирани су на функционалној класификацији расхода 111 – Извршни и законодавни органи (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(4) Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, у оквиру раздела 4 јавни приходи по основу пружања услуга боравка деце у Предшколској установи „Бамби“ планирани су на извору 01 – Приходи из буџета, исти ће бити уплаћивани на прописани уплатни рачун јавних прихода. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(5) Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 4 – Градска управа, расходи за услуге дератизације и систематске дезинсекције планирани су на функционалној класификацији расхода 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(6) Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 4 расходи за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне парове планирани су на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(7) Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2019. годину, као саставни део Одлуке о буџету града Лознице за 2019. године, објављено је у Службеном листу града Лознице број 18/18. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

(8) Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2019. годину 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. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину – „Службени лист града Лозница“ број 18/2018).

2.2.7.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.8 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.8.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

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

(2) 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,

(3) 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,

(4) 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,

(5) пописне листе за нефинансијску имовине не садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису,

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

(7) 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),

(8) 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,

(9) пописом није обухваћена финансијска имовина и обавезе у износу од 14.596 хиљаде динара,

(10) 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

(1),(2),(5) и (7) На основу изјашњења начелнице Градске управе утврђене неправилности везане за Одлуку о расходању средстава, извештај о попису и попис додатних улагања или оштећења и употребљивости основних средстава биће отклоњене кроз попис који се

спроводи са стањем на дан 31.12.2018. године (доказ: *Изјашњење начелнице Градске управе број 1843/2018-III од 27.12.2018. године*).

(3) Градска управа је у помоћну књигу евиденције непокретности унела податке о врсти непокретности, јединици мере, месту и адреси где се непокретност налази, површини и структури објекта, катастарској парцели, исправама о својини, основу коришћења, амортизационој групи. У одазивном извештају се наводи да ће се у наредном периоду за све нове непокретности које буду евидентирани у помоћној књизи бити унети наведени подаци, а наставиће се и допуњавање свих осталих података, који се још увек прикупљају. Увидом у дате доказе утврдили смо да је субјект ревизије делимично отклонио неправилност јер у помоћну књигу нису унети подаци о јединици мере, површини и начину стицања основног средства као и број и датум рачуна. (доказ: *Картица за пословну зграду и пољопривредно земљиште; Картице основних средстава које садрже основне податке: инвентарски број (бар код), матични број (инвентарски број из књиге основних средстава), артикал са амортизационом групом (из шифарника који је унет у програм основних средстава), назив основног средства, амортизациону подгрупу, датум рачуна, вредност набавке, количину, организациону јединицу где се средство налази, локацију, задуженог радника и корисника организационе јединице. Подаци о непокретности који садрже: врсту непокретности, место непокретности, површину непокретности, структуру објекта, катастарску парцелу, лист непокретности, исправу о својини и основ коришћења.*)

(4) У одазивном извештају град Лозница наводи да Помоћна књига основних средстава садржи податке о амортизационим групама која су унета у базу података помоћне књиге. (доказ: *Аналитичке картице са различитим амортизационим групама*).

(6) Имовина која је дата на коришћење другим правним лицима пописана је на посебне пописне листе (доказ: *пописна листа ОС датих на коришћење ОКЦ Тришћ*).

(8) и (9) Град Лозница је извршио попис финансијске имовине на дан 31.12.2018. године. (доказ: *Попис финансијске имовине на дан 31.12.2018. године са и пописала стање средстава на рачунима и подрачунима града Лознице*).

(10) У одазивном извештају град Лозница наводи да је у току 2018. године свим купцима и добављачима достављен ИОС за усаглашавање обавеза и потраживања. (доказ: *Извод из Деловодника Одељења за финансије и ЛПА, и извод из Књига поште, где се види да је ИОС достављен свим купцима и добављачима града Лознице*).

2.2.8.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је део неправилности везан за евиденцију исправљен, док су активности везане за спровођење пописа у току.

2.2.9. Недостаци система финансијском управљања и контрола

2.2.9.1 Опис неправилности

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,

- (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;
- (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;
- (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 контролисао и одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

- (1) У одазивном извештају град Лозница наводи да је доношење Стратегије безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице планирано у 2019. години. Извршено је усклађивање одредби општег акта којима се уређује исплата накнада изабраним, постављеним и запосленим за долазак и одлазак са рада. 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. Скупштина града је донела општа акта, што је констатовано као мере предузете у току поступка ревизије, на седници дана 12.06.2018. године. У одазивном извештају није наведено да ли су донета интерна акта којим би се успоставиле и примениле адекватне писане процедуре, како би спровели циљеве у одређеном времену на одговарајући начин. (доказ: *Изјашњење начелнице Градске управе за Стратегију безбедности; Измене и допуне Правилника о радним односима; Одлука о изменама и допунама одлуке о радно-правном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града Лознице*).
- (2) Скупштина града Лозница на седници од 12.06.2018. године, донела је Стратегију управљања ризицима града Лознице, са Регистром ризика, што је и констатовано као мера предузета у поступку ревизије. Начелница Градске управе је у писаном изјашњењу навела да ће Регистар ризика бити ажуриран по истеку године, када буду анализирани ризици настали у току 2018. године (доказ: *Изјашњење начелнице Градске управе број 1860/2018-III од 27.12.2018. године*).
- (3) Исправљање неправилности везане за контролне активности које нису успостављене, а утицале су на евидентирање имовине, попис имовине и обавеза и приходе описане су кроз

исказане мере исправљања за тачку 2.1.1.2; 2.2.6.2. и 2.2.8.2. Поступање везано за прописе који регулишу јавне набавке су следећа:

Евидентирају се све радње и акти током планирања јавних набавки. Група за јавне набавке је предузела мере да приликом покретања поступака јавних набавки и води евиденције о прикупљеним документима за даље активности око израде плана јавних набавки и документима прикупљеним са интернета око испитивања тржишта везана за набавку опреме (набавку рачунара, канцеларијског намештаја, аутомобила и сл.); захтеву Одељења за привреду и локални економски развој за набавку услуга дезинсекције, дератизације, услуга контроле дезинсекције са наведеним процењеним вредностима и роковима извршења услуга, као и средствима потребним за Програм безбедности саобраћаја и Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице за 2019. годину. Комисије за јавне набавке формирају се 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. У току ревизије, при изради конкурсних документација вршене су измене у погледу додатних услова по препорукама, а за које није било прилике у току 2018. године наставиће се у току 2019. године. Комисије за јавне набавке огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама. Поступци јавне набавке покрећу се ако је јавна 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 о јавним набавкама. Обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци, уговарају 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. (доказ: Решење о именовану комисије за јавну набавку *Израда техничке документације и урбанистичких пројеката број 20/2018*; Решење о именовану комисије за јавну набавку *Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе, број 57/2018*; *Захтевани додатни услови у КД Каблирање DV 10 kv извод из TS 35/10 kv „Лозница 2“ MBTS 10/0,4 kv „Индустријска зона 2“ BTS 10/0,4 kv „Шепачки пут“ број јн 35/2018 где у кадровском капацитету није дозвољена могућност достављања Уговора о делу као доказа и за КД за набавку канцеларијског материјала број 49/2018*; *Обавештење о закљученом уговору објављено у року за јн број 37/2018 Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације (Уговор потписан 22.08.2018. године, објављен 22.08.2018. године)*; *План јн (измена број 7)-јавна набавка у отвореном поступку планирана под бројем 1.3.20 (Извођење радова на доградњи потисног фекалног колектора у индустријској зони у Лозници) као засебна, а била у оквиру броја 1.3.1 (Хидротехника у индустријској зони)*; *Одлука о покретању поступка јавне набавке за: Радови на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица број 1/2018, Радови на партнерном уређењу улице Железничка број 54/2018, Канцеларијски материјал за потребе Градске управе број 49/2018, Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе број 57/2018; Модел Уговора за јавну набавку број 57/2018- Текуће поправке и одржавање зграде*

Градске управе (унутрашњи простор), члан 13. и Анекс уговора за јавну набавку услуге дезинсекције на територији града Лознице за 2018. годину, број 404-22-508/2018-III-12 са спецификацијом услуга дезинсекције као саставним делом Анекса).

(4) Недостаци везани за информације и комуникације, а које се односе на евидентирање имовине у употреби, евиденција непокретности у помоћној књизи, неправилна примена буџетске класификације код планирања, извршења и евидентирања расхода исправљене су и достављени су докази код тачке 2.1.3.2; 2.2.8.2; 2.1.10.2 и 2.1.11.2. Град Лозница започео је са евидентирањем пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета (доказ: аналитичке картице конта 494151 и 494211 пренос Туристичкој организацији града Лознице). Град Лозница није доставио доказе да је апликативни софтвер измењен или дорађен како би се исправиле неправилности наведене у извештају.

2.2.9.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није наведено да ли су донета интерна акта којим би се успоставиле и примениле адекватне писане процедуре, како би спровели циљеве у одређеном времену на одговарајући начин и није достављен доказ да је апликативни софтвер измењен или дорађен како би се исправиле неправилности наведене у извештају.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице града Лознице, веродостојан. Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће. Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео град Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

- Достављено:
- граду Лозници
 - Архиви