



ГРАД ЛОЗНИЦА
 ГРАДОНАЧЕЛНИК
 Број 439/2020-I
 Датум:01.12.2020.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
 Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лозница, Карађорђева 2, 15300 Лозница, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
 ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
 ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2019. ГОДИН

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-167/2020-04/23 Београд, 31. август 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.Економска класификација - део прихода и примања више је исказан у износу од 3.659 хиљада динара и мање је исказан у износу од 3.659 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У периоду од пријема Извештаја ДРИ до дана састављања Одазивног извештаја, није било прилике за поступање по овој препоруци, али ће надлежно одељење уколико буду планирани и остварени приходи од текуће помоћи ЕУ и остварена позитивна курсна разлика која се јавља на дан уплате рата кредита по средњем курсу НБС за које су Корисницима кредита додељени из Фонда за развој пољопривреде и средства за подстицај предузетништва, вршили уплате, у наредном периоду ће бити поступљено по препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење начелника Одељења за финансије -конто 73233 Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова



-конто 745141-Остали приходи у корист нивоа градова)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.Економска класификација - део расхода и издатака више је исказан у износу од 268.950 хиљада динара и мање је исказан у износу од 268.950 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<p>Нацртом Одлуке о буџету града Лознице за 2021.годину на следећим економским класификацијама планирали смо у складу са прописаним :</p> <p>Расходе на 424900 за услуге контроле обављених третмана дезинсекције на територији града Лознице</p> <p>Расходе на економској класификацији 425200 радове на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице</p> <p>Расходе на 426200 – Материјали за пољопривреду, набавке кречног материјала за потребе калцификације пољопривредног земљишта</p> <p>Расходе на 4269 набавку грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији града Лознице</p> <p>Расходи на 5141 набавке дрворедне саднице које представљају вишегодишње засаде</p> <p>Расходе за 4261 пшоступање за ПУ Бамби достављено као приолог Одазивни извештај ПУ Бамби</p> <p>Напомена Расходе на 424900 за израду Стратегије безбедности саобраћаја на путевима нису планирани за 2021.годину, а у случају да буду планирани и извршени поступићемо у складу са препоруком.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету града Лознице и Изјашњење начелника Одељења за финансије

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.Економска класификација - део прихода и примања -део обавеза више је исказан у износу од 493 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 493 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Расходе по основу социјалне помоћи нисмо планирани ни извршили у периоду после достављања Извештаја, а уколико буду



		планирани и извршени, поступићемо у складу са препоруком и евидентирати на економској класификацији 236200 Обавезе по основу пореза за социјалну помоћ запосленима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење начелника Одељења за финансије

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2. Град Лозница није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину која је јавна својина Града и то: 1201 парцела грађевинског земљишта, 3473 парцеле осталог земљишта, један објект водопривреде, два објекта за спорт и физичку културу, један објект здравства, један објект Дома културе, једна објект осталих зграда (капела), пет осталих објекта (воденице), три ватрогасна дома, 29 помоћних зграда, три помоћне зграде (машинска сала, спортска свлачионица и санитарни чвор), две стамбено пословне зграде, 24 стамбене зграде, један трг, пет зграда основног образовања, две зграде пословних услуга, две зграде у функцији осталог образовање, 53 зграде за које није позната намена, једна зграда за спорт и физичку културу, једна зграда здравства, 39 станова, 34 улице, 2787 некатегорисаних путева и 618 локалних путева (Напомене тачка 3.3.2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Град Лозница је извршио процену на основу Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину на територији града Лознице и одређивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности на основу којих је за текућу годину утврђена основица пореза на имовину за непокретности обвезника који не води пословне књиге које се налазе у најопремљенијој зони („Сл. лист града Лознице“, бр. 18/19). У току је унос имовине Града у пословне књиге Градске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење начелника Градске управе о извршеној процени

3)



1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3. у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана мање за 4.361 хиљаду динара јер је Градска управа Града Лознице предала електронску опрему на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ и искњижила је из својих пословних књига, али наведена опрема није током 2019. године укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница (Напомене тачка 3.3.2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Наведена опрема укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Одазивни извештај Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4. Градска управа Града Лознице је преузела потраживања у износу од 1.105.754 хиљада динара, које је претходно администрирало ЈП „Лозница развој“ према подацима из ексел табела и уговора, а да за део потраживања не поседује изворну рачуноводствену документацију (рачуне, обрачуне и друго) на основу којих се књиже промене у књиговодству и није успоставила помоћну књигу за потраживања која је преузела од ЈП „Лозница развој“ (Напомене тачка 3.3.2.2.)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Лознице успоставила помоћну књигу за потраживања по основу закупа пословног простора и станова. У току је формирање базе података и преузимање изворне рачуноводствене документације за потраживања од ЈП „Лозница развој“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Синтетичка картица аналитике закупаца пословног простора и станова, Аналитичке картице закупаца за пословни простор и станова

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5. Месна заједница Коренита не поседује документацију на основу које је евидентирала потраживања по основу учешћа грађана у изградњи водоводне мреже и остваривања права на прикључак у износу од 1.569 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Начелник Градске управе формирао ванредну



		Комисију за попис финансијске имовине са задатком да утврди валидност потраживања МЗ Коренита. Комисија за ванредни попис утврдила стање потраживања и доставила предлог да се потраживање директно отпише.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Комисије за попис финансијске имовине број 1350/2020-III ₁ од 01.12.2020.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6. за исказана потраживања по основу закупа пословног простора из ранијих година која су исказале Месне заједнице Лешница у износу од 4.083 хиљаде динара и Месне заједнице Брњац у износу од 3.970 хиљада динара није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне наплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и нису предузете мере ради њихове наплате
2.	Опис мере исправљања	На месној заједници Лешница наплаћено потраживање у износу од 355 хиљада динара. У току су припремне радње за утужење осталих закупаца по месним заједницама Лешница и Брњац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица закупца пословног простора на дан 31.12.2019. и на дан 01.12.2020.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7. евидентирани су дати аванси за обављање услуга из ранијих година код Месне заједнице Брњац у износу од 4.770 хиљада динара, Месна заједница Текериш у износу од 445 хиљада динара и Месна заједница Козјак у износу од 378 хиљада динара, а да за исте месне заједнице не поседују изворну рачуноводствену документацију (уговоре, предрачунае и друго) на основу које су спроведена
2.	Опис мере исправљања	-МЗ БРЊАЦ – Више пута је телефонски остварен контакт са правним сукцесором добављача, од кога је затражена валидна документација за раскњижавање аванса. Уместо привремене ситуације од одбављача сомо добили књиговодствену картицу где се виде уплате месне заједнице у укупном износу од 4.770.000,00 динара.



		<p>Начелник Градске управе је формирао Комисију за ванредни попис финансијске имовине са задатком да изврши анализу датих аванса за обављање радова из ранијих година код МЗ Брњац. Комисија за ванредни попис утврдила стање датих аванса и доставила предлог да се дати аванси искњиже, а да се пут за који је (Комисија утврдила да је) дат аванс књиговодствено евидентира у имовину Града</p> <p><u>МЗ КОЗЈАК</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Аванс са предузећем Омега профекс , износ 40.823,08 динара раскњижен - Аванс Дунав осигурање износ 12.912,35 динара раскњижен , исправљена грешка у књиговодству - Аванс ЕПС снабдевање износ 41.102,95 динара раскњижен -Аванс Зидар , износ 260.000,00 динара раскњижен -Аванс Доминг доо Лозница износ 59.888,35 раскњижен -Аванс Еуро столарија износ 117.972,50 динара раскњижен. -Аванс Републички геодетски завод износ 1356,00 динара (није раскњижено) - Аванс ' износ 62.608,27 динара раскњижен <p><u>МЗ ТЕКЕРИШ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Аванс Стобекс доо Лозница, износ 396.000,00 динара, раскњижен -Аванс ЈП Град Лозница, износ 49.000,00 динара, није раскњижен (у току решавање спорног потраживања) -Аванс , ЕПС Србија , износ 410,62 динара није раскњижен
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>МЗ БРЊАЦ:</u> Картица Предузећа за путеве Ваљево на дан 6.10.2020. године, мејлови о прослеђивању картице, закључни лист, Извештај Комисије за попис финансијске имовине број 1350/2020-III₁ од 01.12.2020</p> <p><u>МЗ КОЗЈАК</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Омега профекс: Рачун отпремница бр.1369/16 – 1369 од 30.12.2011. године, Налог за књижење REV10, картица аванса 1232311002 -Дунав осигурање: Фактура број 51-1144-27012 од 14.06.2012. године, картица добављача из 2012. године , картица добављача из 2013.



	<p>године, картица аванса 2013. године (настала грешка у књижењу), картица аванса 2020. године(исправљена грешка у књиговодству), налог за књижење REV20</p> <p>-ЕПС снабдевање : рачун за мај 2019. године са подрачунима, налог за књижење REV30 и картица добављача, налог за књижење POCS1</p> <p>-Доминг доо Лозница: Рачун отпремница број 240611002162 од 15.11.2010. године, налог за књижење REV40, картица аванса</p> <p>-Зидар Лозница – Решење о окончању стечајног поступка –АПР, налог за књижење REV50, картица аванса</p> <p>-Еуро столарија – рачун број 85/10 од 31.12.2010. године, налог за књижење REV60, картица аванса</p> <p>Закључни лист за месну заједницу Козјак</p> <p>-Геодетски завод Србије – послат ИОС</p> <p>и –Закључак извршитеља именоване за подручје Вишег суда у Краљеву и Привредног суда у Краљеву посл.бр.608И.ИВК. 5406/2014 од 28.08.2014. и налог за књижење број REV70, картица аванса</p> <p><u>МЗ ТЕКЕРИШ</u></p> <p>-Стобекс доо Лозница рачун 1163/2 од 09.12.2013. године, изводи МЗ из 2013. год, 2014. год, 2015. год. (два извода), налози за књижење, картица добављача из 2013. године, картица добављача из 2014. године, картица аванса Стобекс доо из 2015. године, картица аванса Стобекс доо из 2020. године, налог за књижење REV10</p> <p>ЈП Град -. Послат ИОС</p> <p>-ЕПС Београд - Послат ИОС</p>
--	---

8)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8. Месна заједница Брњац, Месна заједница Текериш и Месна заједница Козјак нису вршиле анализу и усаглашење датих аванса, депозита и кауција и нису предузете мере како би плаћене услуге биле извршене или извршен повраћај аванса
2. Опис мере исправљања	Одсек за месне заједнице у складу са препоруком послао ИОС-и, на адресу свих добављача којима су дати аванси у претходном периоду. Већина добављача контактирани телефонским путем. Као резултат тога



		<p>остварено смањење свих датих аванса на 8.627 односно скоро четири милиона Приоритет је био на месним заједницама Брњац, Козјак и Текериш али Одсек за месне заједнице је истовремено решавао и проблем аванса код других месних заједница, што доказује и укупно смањење датих аванса.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картице добављача, налози за књижење, ИОС са пропратним актом, рачуни са пратећом документацијом, извод из мејла. Напомена, поред доказа из тачке 7 за наведене месне заједнице, достављамо и доказе за месне заједнице Велико Село, Липнички Шор и Грнчара као доказ да смо применили препоруку и на дате авансе других месних заједница.</p>

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>9. у консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе у укупном износу од 1.503 хиљаде динара (код Градске управе у износу од 316 хиљада динара по основу дотација осталим удружењима грађана; код Предшколске установе „Бамби“ у износу од 479 хиљада динара по основу обавеза према добављачима; код Установе за физичку културу „Лагатор“ у износу од 631 хиљаду динара по основу обавеза према добављачима и код Туристичке организације Лозница у износу од 77 хиљада динара по основу обавеза према добављачима)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Код Градске управе града Лознице створена је обавеза у износу од 316 хиљада динара по основу дотација осталим удружењима грађана из претходне године, а као доказ да смо наставили по препоруци, исто смо урадили и у 2020. години у износу од 62 хиљада динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичка картица 878 СНП 1 „ „ „ БЕОГРА економске класификације 245194 за период 01.01.2020.31.12.2020. Аналитичка картица 878 СНП 1 „ „ „ БЕОГРА економске класификације 131211 за период 01.01.2020.31.12.2020 Налог за књижење број 323К од 25.11.2020 Налог за књижење</p>

10)



1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да град Лозница није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања
2. Опис мере исправљања	У току је ажурирање Регистра ризика.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Функционална класификација - Град Лозница је део издатака у укупном износу од 54.129 хиљада динара планирао и извршио применом неправилне функционалне класификације	Нацрт Одлуке о буџету града Лознице за 2021.годину, обухватио је све наведене функционалне класификације и то 451 друмски саобраћај, 640 улична расвета, 060 становање, 520 управљање отпадним водама,	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
2	Месна заједница Центар је саставила Образац 1 Биланс стања за 2019. годину тако што је попунила само колону претходна година, а сви остали подаци у колонама за текућу годину (2019. годину) нису попуњени	Запослени упознати са препоруком.	Начелник Одељења за општу управу	До 31.03.2021.година
3	42 месне заједнице нису обрачунале амортизацију за зграде и грађевинске објекта (конто 011100), због чега	Запослени упознати са препоруком.	Начелник Одељења за општу управу	До 31.03.2021.година



	амортизација није исказана у финансијским извештајима			
4.	у консолидованом Билансу стања садашња вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) више је исказана за износ од 550 хиљада динара због погрешно попуњених образаца Биланс стања код Месне заједнице Брњац, Месне заједнице Центар и Туристичке организације	Запослени упознати са препоруком.	Начелник Одељења за општу управу	До 31.03.2021. година
5.	Градска управа Града Лознице при обрачуну амортизације за део опреме (рачунари и мотоцикл) није применила прописану стопу амортизације	У току је провера и измена амортизационих група по врсти опреме	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021. година
6.	у консолидованом Билансу стања на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције мање је исказано стање за износ од 454 хиљаде динара због грешке у попуњавању Обрасца 1 Биланс стања код месних заједница	Запослени упознати са препоруком.	Начелник Одељења за општу управу и Директор ТОГЛ	До 31.03.2021. година



	Грнчара Пасковац	и			
7.	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.3.1.): Директни корисници – помоћна књига основних средстава не садржи податке о амортизационим групама и деловима амортизационих група основних средстава код значајног броја основних средстава,		Запослени упознати са препоруком, у току је вршење исправке.	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
	– 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, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој		Запослени упознати са препоруком, у току је вршење исправке.	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година



групи, податке о кориснику непокретности;				
– поједина основна средства се у помоћној књизи воде на два или више инвентарских бројева;	У току је исправка	је	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
– поједина основна средства (180 позиција од укупно 4444) се у помоћној књизи воде без инвентарског броја;	У току је исправка	је	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
– у помоћној књизи не постоји потпуна евиденција улица, тако да пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и дужини улица;	У току је исправка	је	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
– у помоћној књизи основних средстава воде се објекти предшколске установе на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града, а који се воде у пословним књигама предшколске установе;			Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година
– као основна средства у припреми се воде улагања у зграде	У току је исправка	је	Начелник Одељења за финансије и ЛПА	До 31.03.2021.година



и грађевинске објекте за која је, записнички констатовано, да су окончана и изведена у складу са уговором;				
– Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није донела План рада;	<i>Спровешће се контролна активност да Комисија за попис донесе план рада.</i>	<i>Председник Комисије за попис финансијске имовине</i>	<i>До 31.03.2021.година</i>	
– пописне листе нису сачињене по категоријама имовине (по аналитичким контима), тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште, нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина;	<i>Упознат програмер, пошто је попис по бар коду, да омогући и пописне листе по категоријама.</i>	<i>Председник Комисије за попис нефинансијске имовине и програмер Градске управе</i>	<i>До 31.03.2021.година</i>	
– Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлику између стварног и књиговодственог стања као ни начин решавања имовине која више није за употребу;	<i>Спровешће се контролна активност да Комисија за попис састави Извештај у складу са прописом.</i>	<i>Председник Комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине</i>	<i>До 31.03.2021.година</i>	
– имовина која је дата на	<i>У току пописа спровешће се</i>	<i>Председник Комисије за попис</i>	<i>До 31.03.2021.година</i>	



<p>коришћење другим правним лицима није унета у посебне пописне листе, већ чини саставни део пописне листе нефинансијске имовине под називом „Остале локације-реверс“;</p>	<p>контролна активност за дату препоруку</p>	<p>нефинансијске имовине</p>	
<p>– начелник Градске управе је донео Решење о одобравању расходања опреме без утврђеног начина поступања са наведеном опремом која се расходује,</p>	<p>Начелник упознат са препоруком</p>	<p>начелник Градске управе</p>	<p>До 31.03.2021.година</p>
<p>– попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама и ИОС обрасцима којим је усаглашено 70,2% потраживања;</p>	<p>У току пописа спровешће се контролна активност за дату препоруку</p>	<p>Председник Комисије за попис финансијске имовине</p>	<p>До 31.03.2021.година</p>
<p>– попис обавеза према добављачима је извршен према стању у пословним књигама и ИОС обрасцима које је Градска управа примила од својих поверилаца којима је обухваћено 53,7% обавеза према</p>	<p>У току пописа спровешће се контролна активност за дату препоруку</p>	<p>Председник Комисије за попис финансијске имовине</p>	<p>До 31.03.2021.година</p>



	добављачима евидентираних у пословним књигама.			
	Библиотека Вуковог завичаја Лозница – Комисија за попис није извршила попис финансијске имовине и обавеза	Дописом број 700 од 31.11.2020.године Директор наведен установе се обавезао да ће поступити по препоруци	Директор Библиотеке Вуковог завичаја Лозница	До 31.03.2021.година
	Библиотека Вуковог завичаја Лозница – није вршен обрачун амортизације за компјутерски софтвер од момента набавке	Дописом број 700 од 31.11.2020.године Директор наведен установе се обавезао да ће поступити по препоруци	Директор Библиотеке Вуковог завичаја Лозница	До 31.03.2021.година

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која је исказана у консолидованом Билансу стања,	Начелник Градсек управе донео Налог број 1352/2020-III ₁ од 01.12.2020.којим налаже Одељењу за	Начелник Одељења за финансије и локалну пореску администрацију и начелник Одељења за	Годину дана од дана доношења Налога



<p>није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре (</p>	<p>финансије и локалну пореску администрацију да, у сарадњи са Одељењем за имовинско-правне послове, Одељењем за привреду и локални економски развој и јавним предузећима чији је оснивач Град Лозница, припреми нацрте и предлоге аката из надлежности органа Града Лознице, као и да спроведе и све друге активности неопходне за отклањање утврђене неправилности</p>	<p>имовинско-правне послове, начелник Одељења за привреду и локални економски развој и директори јавних предузећа</p>	
--	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
 – *Налог број 1352/2020-III₁ од 01.12.2020.*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Заменик градоначелника
Марко Видић
 Дипл. инж. Марко Видић



ГРАД ЛОЗНИЦА
 ГРАДОНАЧЕЛНИК
 Број 451/2020-I
 Датум: 08.12.2020.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
 Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лозница, Карађорђева 2, 15300 Лозница, подноси

ДОПУНА ДОКАЗА ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
 ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2019. ГОДИН

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-167/2020-04/23 Београд, 31. август 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) Алинеја прва

Аналитичка картица економске класификације 732241

Аналитичка картица економске класификације 745141

Аналитичка картица економске класификације 744141

Алинеја друга

Изјашњење начелника Одељења за финансије

Пропратни акт Градског већа Скупштини града Лознице

Извод из Предлога Одлуке о буџету града Лознице (странице: 12, 13, 15, 17)

2) Преглед основних средстава по конту на дан 31.12.2019.

Преглед основних средстава по конту на дан 01.12.2020.

Решење о просечним ценама

3) Прилог Одазивни извештај Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница (оверено и потписано)



- 2) Аналитичке картице основних средстава
Ексел Табела обрачуна вредности - Грађевинско земљиште
Ексел Табела обрачуна вредности - Објекти путеви и улице
Ексел Табела обрачуна вредности - Објекти без путева и улица
Ексел Табела обрачуна вредности – Остало земљиште
- 4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта:
Извештај о салдима за правна лица за период од 01.01.2003.-01.01.2020.
Извештај о салдима за физичка лица за период од 01.01.2003.-01.01.2020.
Прилог веродостојне документације за потраживања
Аналитичке картице –закупци пословног простора
Аналитичке картице наканда за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица
Аналитичке картице наканда за коришћење грађевинског земљишта за правна лица
Изјашњење Градоначелника
- 5) Изјашњење Градоначелника
- 6) Аналитичка картица закупца пословног простора: _____ на дан 31.12.2019. и на дан
01.12.2020.
Аналитичка картица ЈП Водовод оверена и потписана
Одлука о Годишњем попису финансијске и нефинансијске имовине за 2020. годину
Изјашњење Градоначелника
- 7) Аналитичке картице и закључни листови месних заједница Брњац, Текериш и Козјак
оверене и потписане
Налог за књижење за МЗ Брњац
Аналитичка картице датих аванса МЗ Брњац
- 8) Изводи отворених ставки (ИОС) за месне заједнице Брњац, Текериш и Козјак, скениране
потврде о достављању истих поштом
- 9) Аналитичка картица 878 СНГ _____ њ БЕОГРА економске класификације 245194
за период 01.01.2020.31.12.2020. – оверена и потписана
Аналитичка картица 878 СНГ I _____ њ БЕОГРА економске класификације
131211 за период 01.01.2020.31.12.2020 – оверена и потписана
МЗ Брњац – ИОС за ДП Ваљево
- 10) Записник са састанка Пројектонг тима за ФУК
Изјашњење Градоначелника
- II
- 11) Изјашњење начелника Одељења за финансије
Извод из Предлога Одлуке о буџету града Лознице (странице:8,13,14,16)
Одазивни извештај Центра за културу (комплетно стављен уз тачку 3)



Заменик градоначелника

Дипл.инж. Марко Видић