



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЛОЗНИЦЕ
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за
2019. годину**

**Број: 400-167/2020-04/34
Београд, 22. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1 Неправилна економска класификација	6
2.1.2 Није евидентиран сва имовина која је јавна својина Града	6
2.1.3 Неевидентирање улагања код индиректног корисника	7
2.1.4 Део потраживања није евидентиран у помоћној књизи	7
2.1.5 Индиректни корисник не поседује документацију на основу које је књижио потраживања	8
2.1.6 Нису предузете мере за наплату потраживања	9
2.1.7 За евидентиране авансе из ранијих године не постоји рачуноводствена документација	9
2.1.8 Евидентирани аванси из ранијих нису усаглашавани нити је вршена њихова анализа	10
2.1.9. Мање су исказане обавезе у консолидованом Билансу стања	11
2.1.10. Недостаци система финансијског управљања и контроле	11
2.1.11 Неправилна функционална класификација	12
2.1.12 Неправилно попуњавање Обрасца 1 Биланс стања	12
2.1.13 Обачун амортизације није извршен за сва основна средства	12
2.1.14 У консолидованом Билансу стања више је исказана садашња вредност Зграда и грађевинских објеката	12
2.1.15 Примењена је неправилна стопа амортизације	13
2.1.16 Погрешно попуњен образац 1 Биланс стања	13
2.1.17 Неправилности при спровођењу пописа имовине и обавеза	13
2.1.18 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа	14
3. МИШЉЕЊЕ	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лознице за 2019. годину, број 400-167/2020-04/23 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

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.

Део обавеза више је исказан у износу од 493 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 493 хиљаде динара

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Лозница је у одазивном извештају навео да у периоду од пријема Извештаја о ревизији до дана састављања одазивног извештаја није било прилике за поступање по овој препоруци, јер приходи од текуће помоћи ЕУ нису остварени. Уколико буду остварени приходи од текуће помоћи ЕУ и ако буде остварена позитивна курсна разлика која се јавља на дан уплате рата кредита који су из буџета додељени корисницима кредита, надлежно одељење за финансије ће извршити књижење у складу за прописаним контним оквиром (*Доказ: Изјашњење начелника Одељења за финансије 455/2020 -VII од 1. децембра 2020. године, аналитичке картице 732241 и 745141*).

Нацртом Одлуке о буџету Града Лознице за 2021. годину Град Лозница је планирао расходе на прописаним економским класификацијама и то: на конту 424900 су планирани расходи за обављање третмана дезинсекције на територији Града, на конту 425200 планирани су расходи за радове на одржавању локалних, некатегорисаних путева и улица на територије Града, на конту 426200 планиран је материјал за пољопривреду и материјал за потребе калцификације пољопривредног земљишта, на конту 426900 планирани су расходи за грађевински материјал за потребе избеглих лица на територији Града и на конту 514100 планирани су издаци за набавку садница које представљају вишегодишњи засад (*Доказ: Нацрт Одлуке о буџету Града Лознице за 2021. годину, Предлог Одлуке о буџету Града Лознице за 2021. годину, Изјашњење начелника Одељења за финансије број 458/2020-VII од 1. децембра 2020. године и број сл/2020- VII од 7. децембра 2020. године*).

Град Лозница је у одазивном извештају навео да након достављања Извештаја о ревизији нису планирани ни остварени расходи по основу социјалне помоћи. Уколико ови расходи у будуће буду планирани и извршени, Градска управа ће обавезе по основу ових расхода евидентирати у складу са прописаном економском класификацијом (*Доказ: Изјашњење начелника Одељења за финансије број 459/2020-VII од 1. децембра 2020. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Није евидентиран сва имовина која је јавна својина Града

2.1.2.1 Опис неправилности

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 објекат водопривреде, два објекта за спорт и физичку културу, један

објекат здравства, један објекат Дома културе, једна објекат осталих зграда (капела), пет осталих објеката (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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Лозница је предузео следеће мере исправљања: 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 („Службени лист града Лознице, број 18/19), Град Лозница је извршио процену имовине. Унос имовине Града у пословне књиге у већој мери је завршен (*Доказ: Изјашњење начелника Градске управе о извршеној процени број 1349/2020-III од 1. децембра 2020. године, Преглед основних средстава по конту на дан 31. децембра 2019. године, Преглед основних средстава по конту на дан 1. децембра 2020. године и 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 („Службени лист града Лознице, број 18/19), аналитичке картице основних средстава и преглед основних средстава у ексел табелама).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неевидентирање улагања код индиректног корисника

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за културу „Вук Караџић“ је у своје пословне књиге укњижио електронску опрему коју је добио на коришћење од Града Лознице (*Доказ: аналитичка картица конта 011293 Непокретна опрема, налог за књижење 13-1 од 5. новембра 2020. године и Решење Градског већа Града Лознице број 06-4-17/20-II од 10. фебруара 2020. године).*

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Део потраживања није евидентиран у помоћној књизи

2.1.4.1 Опис неправилности

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“.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Лозница је у одазивном извештају навео да је у току формирање базе података и преузимање изворне рачуноводствене документације за потраживања од ЈП „Лозница развој“. У писаном изјашњењу Градоначелника Града Лознице наводи се да ће у Годишњем плану рада интерног ревизора за 2021. годину бити планирана ревизија потраживања које је Градска управа Града преузела од ЈП „Лозница“ развој“ (Доказ: синтетичка картица 122111 – Потраживања од купаца, Аналитичке картице конта 122111 по закупцима пословног простора и станова, Аналитичке картице конта 122111 накнаде за коришћење грађевинског земљишта – правна лица, Аналитичке картице конта 122111 накнаде за коришћење грађевинског земљишта – физичка лица, Закључни лист на дан 1. децембар 2020. године, Извештај о салдима за период 1. јануар 2003. – 1. децембар 2020. године – правна лица, Извештај о салдима за период 1. јануара 2003. – 1. јануара 2020. године – физичка лица, Изјашњење Градоначелника Града Лознице број 451/2020-1/1 од 8. децембра 2020. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер је поступање по препоруци у току, пошто није завршено формирање помоћне књиге за сва преузета потраживања од ЈП „Лозница развој“.

2.1.5 Индиректни корисник не поседује документацију на основу које је књижио потраживања

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности у одазивном извештају је наведено да је начелник Градске управе формирао Комисију за попис финансијске имовине са задатком да утврди валидност потраживања Месне заједнице Коренита из ранијих година. Комисија за ванредни попис утврдила је стање потраживања и доставила је предлог да се потраживање директно отпише. У писаном изјашњењу Градоначелника Града Лознице наводи се да ће у Годишњем плану рада интерног ревизора за 2021. годину бити планирана ревизија потраживања по основу учешћа грађана у изградњи водоводне мреже и остваривања права на прикључак у Месној заједници Коренита (Доказ: Извештај ванредне Комисије за попис финансијске имовине број 1350/2020-III од 1. децембра 2020. године и Изјашњење Градоначелника Града Лознице број 451/2020-1/1 од 8. децембра 2020. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер Извештај комисије није усвојио надлежни орган како би се извршила одговарајућа књижења, тако да су мере исправљања неправилности које субјект ревизије спроводи у току.

2.1.6 Нису предузете мере за наплату потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

За исказана потраживања по основу закупа пословног простора из ранијих година која су исказале Месна заједница Лешница у износу од 4.083 хиљаде динара и Месна заједница 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Месна заједница Лешница наплатила потраживања у износу од 355 хиљада динара. У току су припремне радње за утужење осталих купаца месних заједница Лешница и Брњац. Начелник Градске управе је Донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис у којој је наведено да ће Комисија за попис финансијске имовине и обавеза посебно извршити анализу потраживања месних заједница Лешница и Брњац, са предлогом за поступање по истим. У писаном изјашњењу Градоначелника Града Лознице наводи се да ће у Годишњем плану рада интерног ревизора за 2021. годину бити планирана ревизија потраживања из ранијих година по основу закупа пословног простора код месних заједница Брњац и Лешница (*Доказ: Аналитичка картица 122111 закупца пословног простора за МЗ Лешница на дан 31. децембар 2019. године и 1. децембар 2020. године и Аналитичка картица 122111 закупца пословног простора за МЗ Брњац на дан 31. децембар 2019. године и 8. децембар 2020. године, Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис број 1351/2020-III од 1. децембра 2020. године и Изјашњење Градоначелника Града Лознице број 451/2020-I/1 од 8. децембра 2020. године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је субјект ревизије за једну месну заједницу делимично наплатио потраживања, а за једну месну заједницу су започете активности на наплати потраживања.

2.1.7 За евидентиране авансе из ранијих године не постоји рачуноводствена документација

2.1.7.1 Опис неправилности

Евидентирани су дати аванси за обављање радова и 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 књижења.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Месна заједница Брњац контактирала правног сукцесора добављача од кога је затражена валидна документација за раскњижавање аванса. Од добављача је добијена књиговодствена картица на којој су евидентиране уплате месне заједнице у укупном износу од 4.770.000,00 динара. 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 Месне заједнице Брњац. Комисија за ванредни попис је утврдила стање датих аванса и доставила предлог да се дати аванси искњиже. За Месну заједницу Брњац Комисија за попис финансијске имовине је констатовала да је аванс у износу од 4.770.000 динара дат добављачу за радове на асфалтном путу на потезу „Кнежевина“ у Брњцу. За Месну заједницу Козјак аванс у износу од 40.823,08 динара дат предузећу Омега профекс је раскњижен, аванс у износу од 12.912,35 динара дат „Дунав осигурању“ је раскњижен; аванс у износу

41.102,95 динара дат ЈП „ЕПС снабдевање“ је раскњижен; аванс у износу од 260.000,00 динара дат предузећу „Зидар“ је раскњижен; аванс у износу од 59.888,35 динара дат доо „Доминг“ Лозница је раскњижен; аванс у износу од 117.972,50 динара дат „Еуро столарија“ је раскњижен; аванс у износу од 62.608,27 динара дат Зорица Селачанин је раскњижен. Месна заједница Текериш је аванс у износу од 396.000,00 динара дат доо „Стобекс“ Лозница раскњижила; аванс у износу од 49.000,00 динара дат ЈП „Град Лозница“ није раскњижен јер је у току решавање спорног потраживања и аванс у износу од 410,62 динара дат ЕПС Србија је раскњижен (Доказ: Књиговодствена картица Предузећа за путеве Ваљево на дан 6. октобра 2020. године и Извештај Комисије за попис финансијске имовине број 1350/2020-III од 1. децембра 2020. године за Месну заједницу Брњац, Рачун отпремница „Омега профекс“ 1369/16 од 1369 од 30. децембра 2011. године, Налог за књижење РЕВ10, аналитичка картица 123231; фактура „Дунав осигурање“ 51-1144-27012 од 14. јуна 2012. године, картица добављача из 2012. године и 2013. године, аналитичка картица конта 123231 из 2013. године и 2020. године, налог за књижење РЕВ20; фактура ЕПС Снабдевање за мај 2019. године са прилозима, налог за књижење РЕВ30 и картица добављача, налог за књижење ПОЦС1; рачун отпремница доо „Доминг“ Лозница број 240611002162 од 15. новембра 2010. године, налог за књижење РЕВ40, књиговодствена картица конта 123231; Решење о окончању стечајног поступка „Зидар“ Лозница – АПР, налог за књижење РЕВ50, књиговодствена картица конта 123231, рачун број 85/10 „Еуро столарија“ од 31. децембра 2010. године, налог за књижење РЕВ60 и картица 123231; Закључни лист Месне заједнице Козјак, Закључак извршитеља Зорице Селачанин именоване за подручје Вишег суда у Краљеву и Привредног суда у Краљеву посл. бр. 608И.ИВК 5406/2014 од 28. августа 2014. године и налог за књижење РЕВ70, књиговодствена картица конта 123231 – све за Месну заједницу Козјак; рачун доо „Стобекс“ број 1163/2 од 9. децембра 2013. године, изводи Месне заједнице Текериш из 2013, 2014 и 2015. године, налог за књижење број И1001 од 24. фебруара 2014. године; налози за књижење И1001 од 10. марта 2015. године и И1002 од 12. марта 2015. године, књиговодствена картица добављача 2014. године, картица конта 123231 за доо „Стобекс“ 2015. и 2020. године, налог за књижење РЕВ10, ИОС послат ЈП „Град“ Лозница; Налог за књижење РЕВ10 од 11. децембра 2020. године и аналитичка картица 123231 за Месну заједницу Брњац).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Евидентирани аванси из ранијих нису усаглашавани нити је вршена њихова анализа

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одсек за месне заједнице Градске управе Града Лознице је послао ИОС обрасце добављачима. Анализом рачуноводствене документације утврђено је да је извршено прекњижавање аванса за месне заједнице Текериш, Козјак и Брњац (Доказ: документација је наведена у тачки 2.1.7.2).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Мање су исказане обавезе у консолидованом Билансу стања

2.1.9.1 Опис неправилности

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).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да је Градска управа евидентирала обавезе по основу дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а Предшколска установа „Бамби“, Туристичка организација Лозница и Установа за физичку културу „Лагатор“ су доставили изјашњење да ће обавезе за децембар бити прокњижене за обрачунски период коме припадају (Доказ: аналитичка картица конта 245194 Градске управе, налог за књижење 323К од 25. новембра 2020. године, Изјашњење ПУ „Бамби“ број 3063 од 5. новембра 2020. године; Изјашњење Туристичке организације Лозница број 538/20 од 1. децембра 2020. године и Изјашњење Установе за физичку културу „Лагатор“ број 735/20 од 25. новембар 2020. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Недостаци система финансијског управљања и контроле

2.1.10.1 Опис неправилности

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. Град Лозница није усвојио писане политике и процедуре и њихову примену, као контролну активност која се успоставља ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Лозница је у одазивном извештају навео да су у току активности на ажурирању регистра ризика. У прилогу одазивног извештаја је записник са састанка Пројектног тима за успостављање и унапређење система финансијског управљања и контроле. У писаном изјашњењу Градоначелника Града Лознице наводи се да је формиран тим за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле, са задатком да утврди одговарајуће политике и процедуре за процес финансијског управљања и контроле, да доноси планове за обуку и подиже свест запослених о спровођењу истих (Доказ: Записник са састанка Пројектног тима за успостављање и унапређење система финансијског управљања и контроле број 1388/2020-III од 8. децембра 2020. године и Изјашњење Градоначелника Града Лознице број 451/2020-1/2 од 8.12.2020. године).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Град Лозница започео активности на ажурирању регистра ризика и активности везане за усвајање писаних политика и процедура као контролних активности.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.11 Неправилна функционална класификација

2.1.11.1 Опис неправилности

Град Лозница је део издатака у укупном износу од 54.129 хиљада динара планирао и извршио применом неправилне функционалне класификације.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Лознице је наведено да су у Нацрту Одлуке о буџету Града Лознице за 2021. годину расходи и издаци планирани применом исправних функционалних класификација (451 друмски саобраћај, 640 улична расвета, 060 становање, 520 управљање отпадним водама и друга). У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године (*Доказ: извод из Нацрта Одлуке о буџету Града Лознице за 2021. годину*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Неправилно попуњавање Образац 1 Биланс стања

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Обачун амортизације није извршен за сва основна средства

2.1.13.1 Опис неправилности

42 месне заједнице нису обрачунале амортизацију за зграде и грађевинске објекта (конто 011100), због чега амортизација није исказана у финансијским извештајима.

2.1.13.2 Исказане мере исправљења

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 У консолидованом Билансу стања више је исказана садашња вредност Зграда и грађевинских објеката

2.1.14.1 Опис неправилности

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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године. Као одговорно лице за предузимање мера исправљања код Туристичке организације Града Лознице наведен је директор који је дао изјашњење да ће при изради завршног рачуна ТО за 2020. године образац Биланс стања бити исправно попуњен.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Примењена је неправилна стопа амортизације

2.1.15.1 Опис неправилности

Градска управа Града Лознице при обрачуна амортизације за део опреме (рачунари и мотоцикл) није применила прописану стопу амортизације.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Погрешно попуњен образац 1 Биланс стања

2.1.16.1 Опис неправилности

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 Грнчара и Пасковац.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Неправилности при спровођењу пописа имовине и обавеза

2.1.17.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности код директних корисника, код Центра за културу „Вук Караџић“ и Библиотеке Вуковог завичаја Лозница.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају су наведена одговорна лица за предузимање мера исправљања за сваку поједину неправилност утврђену код спровођења пописа (начелник Градске управе Града Лознице, начелник Одељења за финансије и ЛПА Градске управе Града Лознице, Председник Комисије за попис финансијске имовине, Председник Комисије за попис нефинансијске имовине и програмер Градске управе, директор Библиотеке Вуковог завичаја Лозница), а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2021. године. Центар за културу „Вук Караџић“ је у свом одазивном извештају навео да ће извршити све мере исправљања неправилности везаних за попис и навели су да је лице одговорно за спровођење ових мера директор Центра за културу „Вук Караџић“, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 1. марта 2020. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.18 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.18.1 Опис неправилности

Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која је исказана у консолидованом Билансу стања, није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Лознице је наведено да је начелник Градске управе донео налог број 1352/2020-III од 1. децембра 2020. године којим налаже Одељењу за финансије и ЛПА да у сарадњи са 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 спроведу и све друге активности неопходне за отклањање утврђене неправилности. Наведено је да је функција лица одговорног за предузимање мера исправљања начелник Одељења за финансије и ЛПА и начелник Одељења за имовинско-правне послове, начелник Одељења за привреду и локални економски развој и директори јавних предузећа, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 1. децембра 2021. године (*Доказ: налог број 1352/2020-III од 1. децембра 2020. године*).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе. По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2020. године**

Достављено:

- Граду Лозница
- Архиви