



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ**



Број: 400-1627/2023-04/4
Београд, 21. децембар 2023. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Неправилности код контролног окружења	7
2.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.3 Неевидентирана нефинансијска имовина у припреми.....	8
2.4 Неевидентиране зграде и грађевински објекти	9
2.5 Остали објекти за рекреацију нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у евиденцију РГЗ.....	11
2.6 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми код месних заједница	12
2.7 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми уместо у употреби ..	13
2.8 Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања	13
2.9 Зграде и грађевински објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани.....	14
2.10 Инфраструктурни објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани.....	15
2.11 Остали објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани.....	15
2.12 Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена	16
2.13 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	18
2.14 Није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе	22
2.15 Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине	22
2.16 Месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима.....	23
2.17 Месне заједнице не врше повраћај неутрошених средстава	24
2.18 Није извршено усаглашавање финансијске имовине са изворима средстава.....	24
2.19 Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима ...	25
2.20 Мање исказана вредност фудбалских терена и Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима	25
2.21 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач или један од оснивача Општина Лучани	26
2.22 Неправилно утврђен износ учешћа у капиталу	27



2.23 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	28
2.24 Закључен уговор без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	29
2.25 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса.....	30
2.26 Неправилности код система интерних контрола.....	31
2.27 Неправилности код припреме и доношења буџета	39
2.28 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	40
2.29 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности.....	43
3. МИШЉЕЊЕ.....	44



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Лучани, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Лучани која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину, број: 400-940/2022-04/24 од 22. новембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 400-940/22 од 23. фебруара 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лучани која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину, број: 400-940/2022-04/24 од 22. новембра 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лучани која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину, број: 400-940/2022-04/24 од 22. новембра 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Општине Лучани захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општина Лучани мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. новембра 2022. до 23. фебруара 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Лучани навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Лучани налази се у југо-западној Србији, у саставу Моравичког округа. Подручје лучанске општине захвата површину од 454 km² и спада у општине средње величине у Србији. У свом саставу општина има два урбана центра варошице Лучани и Гучу и 34 насеља сеоског типа. Према последњем попису становништва из 2022. године укупан број становника је износио 17.090. Гуча и Лучани представљају привредне, административне и образовне центре Општине Лучани. Села су претежно разбијеног типа и становништво је оријентисано ка бављењу земљорадњом.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, Општина Лучани је разврстана у трећу групу развијености, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Лучани је оснивач ЈКП „Комуналац“, ЈП „Драгачево путеви“, Предшколске установе „Наша радост“, Туристичке организације „Драгачево“, Културног центра, Библиотеке општине Лучани и 38 месних заједница (МЗ Лучани варош, МЗ Дљин, МЗ Дучаловићи, МЗ Ђераћ, МЗ Крстац, МЗ Лис, МЗ Лисице, МЗ Марковица, МЗ Негришори, МЗ Пухово, МЗ Ртари, МЗ село Лучани, МЗ Гуча, МЗ Вича, МЗ Вучковица, МЗ Горачићи, МЗ Горња Краварица, МЗ Горњи Дубац, МЗ Граб, МЗ Губеревци, МЗ Доња Краварица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Драгачица, МЗ Живица, МЗ Зеоке, МЗ Каона, МЗ Котража, МЗ Милатовићи, МЗ Рти, МЗ Тијане, МЗ Турица, МЗ Велес, МЗ Глог Доњи Дубац, МЗ Кошани, МЗ Рогача, МЗ Луковићи Котража, МЗ Лисица 2, МЗ Расовац, МЗ Рогача).

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво општине Лучани. Општинска управа образована је као јединствен орган. Организационе јединице Општинске управе су:

- 1) Одељење за скупштинске и нормативне послове,
- 2) Одељење за извршне послове,
- 3) Одељење за финансије и буџет,
- 4) Пореско одељење,
- 5) Одељење за привреду и локални економски развој,
- 6) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове и
- 7) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

Седиште Општине је у Лучанима ул. Југословенске армије број 5, ПИБ: 101266617, матични број: 07175345.

Одговорно лице Општине Лучани је председник Општине Лучани.

³ „Службени гласник РС“, број 104/14



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Неправилности код контролног окружења

2.1.1 Опис неправилности

Три Одлуке Скупштине општине у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима, нису међусобно усаглашене.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да се јавна паркиралишта не наплаћују у Општини Лучани, а да су Одлуке у скупштинској процедури и да је планирано усвајање за три месеца. Субјект ревизије је доставио Нацрт Одлуке о измени одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, Нацрт Одлуке о измени Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани и обавештење да ће Нацрти измена Одлука бити достављени Општинском већу, а затим и Скупштини најкасније до 17. маја 2023. године.

Докази: Изјава председника Скупштине број 05/23-I од 23.2.2023, Нацрт Одлуке о измени одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи Нацрт Одлуке о измени Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Обавештење 6/23-I од 1.3.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Скупштина општине Лучани је дана 12.05.2023. године донела Одлуку о измени Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани⁴, којом се у члану 6. став 1. Одлуке брише тачка 4. којом је било прописано да се ЈП „Драгачево путеви“ Гуча поверава искључиво право да на територији општине Лучани обавља комуналну делатност управљање јавним паркиралиштима. На истој седници Скупштине дана 12.05.2023. године донета је Одлука о измени Одлуке Драгачевском сабору трубача у Гучи⁵ број 06-34-4/2023-I којом се у члану 15. став 1. Одлуке брише алинеја 10. којом је било прописано да „ЈКП Комуналац наплаћује накнаду за паркирање моторних возила на обезбеђеном простору, сагласно закону и одлукама надлежних општинских органа“.

Докази: Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани; Одлука о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-71-13/2019-I; Одлуку о измени Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани број 06-34-5/2023-I; Одлука о измени Одлуке Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-34-4/2023-I.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код контролног окружења веродостојни.

2.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.2.1 Опис неправилности

Општина Лучани у 2021. години део расхода није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 92.232 хиљаде динара.

⁴ “Службени гласник Општине Лучани“ број 6/23

⁵ “Службени гласник Општине Лучани“ број 6/23



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Одлуком о буџету за 2023. годину број 06-126-2/2022-I од 30.11.2022. године расходи за одржавање путева планирани су на групи конта 425 – текуће поправке и одржавање на позицији 72 са које су и извршавани. 2) МЗ Лучани у 2022. и 2023. години није планирала ни извршила расход за сервисирање клима уређаја. Уколико у наредном периоду буде расхода за сервисирање биће извршавани са групе 425 – Текуће поправке и одржавање

Доказ: 1) Извод из Одлуке о буџету за 2023. годину број 06-126-2/2022-I од 30.11.2022. године (Сл. гл. бр. 46 од 30.11.2022. год.); Аналитичка картица позиције 72, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Е фактуре ЈП Драгачево путеви број 50-129662-001-2023 од 09.01.2023. год. и 50-129662-002-2023 од 16.01.2023. год са отпремницама, изводи трезора број 8 од 12.01.2023. и број 23 од 27.01.2023. године; 2) Збирна картица аналитике расхода на шестом нивоу за 2022. и 2023. годину где се види да нема извршења за такву врсту услуге; Изјава референта за књиговодство месних заједница.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја Општинска управа је расходе за одржавање путева планирала и извршила на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање на позицији 72 са које су и извршавани. 2) МЗ Лучани у 2023. години није извршила расход за сервисирање клима уређаја. У 2023. години на групи 425000 – текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 20 хиљада динара за поправку фотокопир апарата, на основу рачуна добављача „Фотокопир сервис 032“ пр Чачак број 113/23 од 22.5.2023. године. МЗ Лучани у 2023. години извршавала је расходе са групе 423000 – услуге по уговору и то у износу од 40 хиљада динара за услуге за израду софтвера и у износу од седам хиљада динара за репрезентацију.

Докази: 1) Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Лучани за 2023. годину број 06-82-2/2023-1 од 13.10.2023. године (Сл. гл. бр. 19 од 13.10.2023. год.), Аналитичка картица позиције 72, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Е фактуре ЈП Драгачево путеви број 50-129662-001-2023 од 9.1.2023. године, 50-129662-002-2023 од 16.1.2023. године, 50-129662-066-2023 од 14.9.2023. године, 50-129662-069-2023 од 4.10.2023. године, 50-129662-045-2023 од 13.7.2023. године са радним налозима, Извод трезора број 8 од 12.1.2023. године, 23 од 27.1.2023. године, 188 од 11.7.2023. године, 197 од 20.7.2023. године, 201 од 24.7.2023. године, 273 од 4.10.2023. године, 279 од 10.10.2023. године, 253 од 14.9.2023. године; 2) Финансијски План МЗ Лучани за 2023. годину број 400-304/2022-IV од 13.1.2023. године; Збирна картица аналитике расхода на шестом нивоу за 2023. годину, рачун „Фотокопир сервис 032“ пр Чачак број 113/23 од 22.5.2023. године са радном листом, Извод број 36 од 28.6.2023. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака веродостојни.

2.3 Невидентирана нефинансијска имовина у припреми

2.3.1 Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара није евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лучани је у Одазивном извештају навела: Зграда „ЈП Драгачево Путеви“ у Гучи евидентирана је у пословним књигама општинске управе на основу уписа у РГЗ и процене општинске комисије на дан 30.12.2022. године. У погледу канализационе и водоводне мреже, Општина Лучани је у периоду 2019-2021. година извршила снимање канализационе мреже, што је уведено у Катастар водова РГЗ Београд - Одсек Ужице. Како би се уписало право јавне својине на овим водовима у корист општине Лучани, потребно је издати употребне дозволе или решења о озакоњењу, који поступци подразумевају веће финансијске износе за израду пројектне документације, што ће бити реализовано у току ове и следеће године.

Општина Лучани није дала наводе али је доставила доказе да је нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара евидентирана је у пословним књигама Општинске управе као објекти у употреби и то:

(1) стамбени грађевински објекат у износу 1.815 хиљада динара. Радови које је ЈП „Дирекција за изградњу“ извела на становима у поткровљу стамбене зграде „Крива бара“ у Гучи у вредности од 1.815 хиљада динара, односе се на адаптацију истих, односно спајање постојећих станова у једну стамбену јединицу. Ова стамбена јединица је означена као стан број 19, који се и налази у јавној својини општине Лучани (КО Гуча-катастарска парцела број 226/1). Општина Лучани је дала наведени стан у откуп физичком лицу на основу Уговора о купопродаји - откупу. Стамбени објекат је евидентиран у пословним књигама Општинске управе у употреби. (2) канализација Гуча у износу 6.699 хиљада динара.; (3) канализација Лучани у износу 3.457 хиљада динара (4) канализација Пухово у износу 2.737 хиљада динара; (5) канализација Котража у износу 22.047 хиљада динара. и (6) канализација Ђераћ у износу 1.537 хиљада динара. Наведене канализације се користе, те су евидентирани у употреби.

Доказ: Лист непокретности број 2618 КО Гуча-катастарска парцела број 226/1; Уговор о купопродаји-откупу стана број 464-3/14-II од 12.2.2014. године; Налог за књижење 3543ГР од 30.12.2022. године; појединачне картице основних средста из помоћне књиге и Обавештење број службено/2023 од 27.02.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Нефинансијска имовина у припреми која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара се односи на стамбени грађевински објекат – надоградњу зграде у Гучи (Крива бара), канализацију у Гучи, Лучанима, Пухову, Котражи и Ђераћу. ЈП „Драгачево Путеви“ је искњижило нефинансијску имовину у припреми из својих књига, а Општинска управа је исте укњижила и ставила у употребу.

Докази: Закључни лист ЈП „Драгачево Путеви“ за 2022. годину, налог за књижење број ISK/22 од 30.12.2022. године, налог за књижење 3543ГР од 30.12.2022. године, картица основног средства 2283, картица основног средства 2284, картица основног средства 2285, картица основног средства 2286, картица основног средства 2287, картица основног средства 2288.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирану нефинансијска имовина у припреми веродостојни.

2.4 Неевидентиране зграде и грађевински објекти

2.4.1 Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти, који су се водили код ЈП Дирекције, у износу од 11.452 хиљаде динара, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лучани је у Одазивном извештају навела: Општина Лучани нема уписано власништво у Катастру непокретности за поменуте објекте који припадају бившем ЈП „Дирекцији“ односно садашњем ЈП „Драгачево путеви“, па због тога не може ни бити евидентирано у пословним књигама Општинске управе. Дирекцији за имовину Републике Србије упућен је захтев 30.09.2014. године за упис имовине број 46-16/2014-II али имовина није уписана на Општину Лучани.

Општина Лучани није дала наводе али је доставила доказе да је Комисија за ванредни попис која је образована у поступку ревизије са циљем да утврди стварно стање непокретне имовине, извршила попис на терену ради идентификације објеката над којима је извршен упис права јавне својине, након чега је извршена процена вредности вредности објеката од стране исте (пословна зграда у Лучанима и пословна зграда у Гучи и степениште Нова колонија у Лучанима). Наведени објекти који су били у књигама ЈП Дирекције евидентирани су пословним књигама Општинске управе.

Комисија је дана 15.9.2022. године сачинила Записник о увиђају, а ради утврђивања стања објекта на катастарској парцели 17/1 КО Гуча. Комисија је констатовала да је на наведеној катастарској парцели изграђена приземна породична стамбена зграда, која се састоји од једне стамбене јединце – стана. Друга стамбена јединца не постоји, јер је зграда делимично порушена због изградње улице. Такође је у Записнику наведено да је зграда стара, прокишњава, нема санитарни чвор и не постоје услови за становање у истој. Начелник Општинске управе је доставио Обавештење да обзиром на чињеницу да у Катастру непокретности ЈП Дирекција није уписано ни као корисник, већ као држалац, не постоји исправа којом би Општина доказала право својине, није се могао ни поднети захтев за упис у јавне књиге. Станови који су били у књигама ЈП Дирекције нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

Остали објекти за рекреацију који су били у књигама ЈП Дирекције у вредности 4.650 хиљада динара, по основу Решења Министарства омладине и спорта број 404-03-204/8/08-02/66 од 07.09.2009. године, а на основу Уговора о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта „Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Лучанима, општина Лучани“ нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

Доказ: Допис за упис јавне својине број 46-16/2014-II са повратницом. Процена вредности непокретности: пословна зграда у Лучанима , пословна зграда у Гучи и градско степениште Нова колонија, налог за књижење 354 ЗГР од 30.12.2022. године, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава за сваки наведени објекат појединачно, Записник о увиђају службено/2022 од 15.9.2022. године, Обавештење службено/2023 од 27.2.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Зграде и грађевински објекти у вредности од 11.452 хиљаде динара, који су се водили у пословним књигама ЈП Дирекције односе се на два стана у Гучи, Пословни простор у Лучанима, степенице „Нова колонија“ као и на спортске и рекреациони објекте. Начелник Општинске управе је формирао комисију за процену непокретности која је сачинила записник да се не ради о два стана већ о приземној стамбеној јединици са једним станом који није услован за становање. Носилац права својине на објекту је Република Србија, док је држалац ЈП Дирекција. Општинска управа ће се обратити Републичкој дирекцији за имовину за сагласност за рушење наведеног објекта, с обзиром на то да се, по констатацији комисије, ради о неусловном објекту.

Пословни простор се односи на зграду у Лучанима на КП 2166/1 која је уписана у јавну својину општине Лучани. Такође је извршено укњижавање у главну и помоћну књигу Општинске управе.



Степенице „Нова колонија“ су евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Спортски терен који је био евидентиран у пословним књигама ЈП Дирекција по основу Решења Министарства омладине и спорта за укњижавање из 2009. године, евидентиран је у пословним књигама Општине Лучани.

Докази: изјава број 2849 од 3.3.2023. године, обавештење од 27.2.2023. године, Записник о увиђају од 15.9.2022. године, извод из катастра непокретности, процена вредности објекта на катастарској парцели 2166/1, картица основног средства 2289, налог за књижење број 3543ГР од 30.12.2022. године, картица основног средства степенице „Нова колонија“, процена вредности степеница „нова колонија“, Решење Министарства омладине и спорта број 404-03-204/8/08-02/66 од 7.9.2009. године, допис од 27.02.2023, картица основног средства 2621, налог за књижење број 309ИМ од 9.11.2023. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирани зграде и грађевински објекте веродостојни.

2.5 Остали објекти за рекреацију нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у евиденцију РГЗ

2.5.1 Опис неправилности

Остали објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта), који су се водили код ЈП Дирекције, у износу од 4.650 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у евиденцију РГЗ.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лучани нема уписано власништво у Катастру непокретности за поменути објекат за рекреацију па због тога не може ни бити евидентирано у пословним књигама Општинске управе. Дирекцији за имовину Републике Србије упућен је захтев 30.09.2014. године за упис имовине број 46-16/2014-II али имовина није уписана на Општину Лучани.

Начелник Општинске управе доставио је Обавештење у коме је навео се предметна парцела на којој је терен изграђен налази у својини РС, а корисник исте је предузеће МБ Наменска, Лучани, Општинска управа ће у наредном периоду поднети захтев овом предузећу и Републичкој дирекцији за имовину РС ради административног преноса непокретности. Будући да грађевинска дозвола за исти није издата, Општинска управа ће извршити озакоњење овог објекта како би се стекао правни основ неопходан за упис у јавне књиге.

Доказ: Допис за упис јавне својине број 46-16/2014-II са повратницом и Обавештење службено/2023 од 27.2.2023. године, Лист непокретности 1104

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Спортски терени су евидентирани у главној књизи Општине Лучани на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти, у износу од 4.650 хиљада динара. Општина Лучани није извршила упис права јавне својине за спортски терен који је изграђен у Лучанима на катастарској парцели број 2093/1 КО Лучани, лист непокретности број 1104 КО Лучани, због нерешених имовинско-правних односа на земљишту и непостојања правног основа за упис овог објекта у јавне књиге.

Доказ: налог за књижење број 309ИМ од 9.11.2023. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања



На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да остали објекти за рекреацију нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у евиденцију РГЗ, веродостојни.

2.6 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми код месних заједница

2.6.1 Опис неправилности

У пословним књигама МЗ Горња Краварица и МЗ Луковићи и Котража евидентирани су набавне вредности пројектне документације на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 1.824 хиљаде динара, за објекте водовода који су завршени и који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Нефинансијска имовина у припреми која је била евидентирана у књигама месних заједница је искњижена закључно са 31.12.2022. године, што се може видети из аналитичких картица.

Доказ: Аналитичке картице месних заједница: картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2022. годину за МЗ Горња Краварица, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину МЗ Горња Краварица, картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2022. годину за МЗ Луковићи, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину МЗ Луковићи, картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2022. годину за МЗ Котража, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину МЗ Котража, картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2022. годину за МЗ Каона, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину МЗ Каона, картица конта 011193 – Спортски и рекреациони објекти за 2022. годину за МЗ Горачићи, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину МЗ Горачићи картица основног средства 1765 из помоћне књиге Општинске управе, Биланс стања на дан 31.12.2022 месних заједница: МЗ Горња Краварица, МЗ Луковићи и Котража, МЗ Каона и МЗ Горачићи

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Из главних књига МЗ Горња Краварица, МЗ Луковићи, МЗ Котража и МЗ Каона искњижени су објекти водовода и пројектна документација за исте, који су се водили у припреми у укупном износу од 7.111 хиљада динара. Такође, МЗ Горачићи искњижила је износ од 3.483 хиљаде динара са конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти. Наведени објекти су евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Водоводи који се употребљавају су евидентирани на конту 011151 – Водовод. Незавршени водоводи су евидентирани на конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

Докази: налог за књижење број 330ОБЈ од 30.11.2023. године, картица основног средства 1765/1, картица основног средства 2647, картица основног средства 2648, картица основног средства 2649, картица основног средства 2650.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно евидентирану нефинансијску имовину у припреми код месних заједница веродостојни.



2.7 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми уместо у употреби

2.7.1 Опис неправилности

Месне заједнице Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани и даље воде нефинансијску имовину у припреми у вредности од 6.433 хиљаде динара, иако је иста завршена и употребљава се.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Нефинансијска имовина у припреми која је била евидентирана у књигама месних заједница је искњижена закључно са 31.12.2022. године што се може видети из аналитичких картица. Општинска управа је поднела захтев за упис водоводне и канализационе мреже за поменуте месне заједнице али је захтев одбијен од стране РГЗ 13.1.2021. године.

Доказ: Аналитичке картице месних заједница; Решење о одбијању број 956-02-01-307-5737/2020 од 13.01.2021. године. Налог за књижење 12/20 r од 31.12.2022. Биланс стања на дан 31.12.2022 месних заједница: МЗ Ђераћ, МЗ Лисице, МЗ Крстац, МЗ Пухово, МЗ Негришори, МЗ село Лучани МЗ Пухово и МЗ Крстац

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Нефинансијска имовина у припреми која је била евидентирана у књигама месних заједница је искњижена закључно са 31.12.2022. године. Наведене непокретности су евидентирани у пословним књигама Општинске управе, на одговарајућим контима синтетике 011100 – Зграде и грађевински објекти.

Докази: налог за књижење број 309ИМ од 9.11.2023. године, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно евидентирану нефинансијску имовину у припреми, уместо у употреби веродостојни.

2.8 Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.8.1 Опис неправилности

Општина Лучани је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У поступку ревизије Општинска управа је евидентирала потраживања за 2021. годину по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара, а за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије. Докази су приложени у поступку ревизије.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је евидентирала потраживања за 2022. годину у износу од 119.390 хиљада динара, по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије.



Докази: Преглед стања на рачунима за период 1.1. до 31.12.2022. године (Образац ГО-1, ГО-2 и ГО-3/1, Налог за књижење број 354POR од 30.12.2022. године, Табеларни преглед - Потраживања за јавне приходе за период 1.1.2022. године до 31.12.2022. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања веродостојни.

2.9 Зграде и грађевински објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани

2.9.1 Опис неправилности

Општина Лучани није предузела мере да идентификује све објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе, тако да зграде и грађевински објекти на којима Општина Лучани има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска комисија за процену вредности непокретне имовине идентификовала је објекте на којима је извршен упис права јавне својине и извршила процену вредности на дан 30.12.2022. године за све објекте. Објекти су евидентирани у главној и помоћној књизи Општинске управе на основу Извештаја о ванредном попису имовине општине Лучани на дан 30.12.2022. године.

Комисија за ванредни попис, која је образована у поступку ревизије са циљем да утврди стварно стање непокретне имовине, извршила је попис на терену ради идентификације објеката над којима је извршен упис права јавне својине, након чега је извршена процена вредности вредности објеката од стране исте на дан 30.12.2022. године. Налогом за књижење 354ЗГР од 30.12.2022. године евидентирани су зграде и грађевински објекти у главној књизи Општинске управе, укупне вредности 144.271 хиљада динара. Објекти су евидентирани и у помоћној књизи Општинске управе.

Доказ: Процена непокретности комисије са стањем на дан 30.12.2022. године, која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; налог за књижење 354ЗГР од 30.12.2022. године и појединачне картице основних средства из помоћне књиге основних средстава .

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Комисија за ванредни попис, која је образована у поступку ревизије са циљем да утврди стварно стање непокретне имовине сачинила је и Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године. Зграде и грађевински објекти на којима је извршен упис права јавне својине идентификовани су и евидентирани у пословним књигама Општинске управе налогом за књижење 354ЗГР од 30.12.2022. године. На дан 31.12.2022. године стање на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. износи 16.588 хиљада динара, док стање на конту 011125 – Остале пословне зграде износи 252.675 хиљада динара. Као почетно стање на наведеним контима на дан 1.1.2023. године евидентирани су исти износи.

Доказ: Аналитичка картица конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. за период 1.1-31.12.2022. године и за период 1.1-1.1.2023. године и Аналитичка картица конта 011125 – Остале пословне зграде за период 1.1-31.12.2022. године и за период 1.1-1.1.2023. године. Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године.



2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирани зграде и грађевинске објекте у јавној својини, веродостојни.

2.10 Инфраструктурни објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани

2.10.1 Опис неправилности

Општинска управа није евидентирала у пословним књигама инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис праве јавне својине односно права коришћења.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска комисија за процену вредности непокретне имовине идентификовала је инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис права јавне својине и извршила процену вредности на дан 30.12.2022. године. Објекти су евидентирани у главној и помоћној књизи Општинске управе.

Доказ: Процена непокретности комисије на дан 30.12.2022, која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; Налог за књижење 354ПУТ од 30.12.2022. године, картице основних средстава из помоћне књиге.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Комисија за ванредни попис, која је образована у поступку ревизије са циљем да утврди стварно стање непокретне имовине сачинила је Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године. Том приликом процењена је вредност некатегорисаног пута у Крстачу, који се простире на десет катастарских парцела у укупно износу од 35.233 хиљада динара. Некатегорисани пут евидентиран је у пословним књигама Општинске управе (главној и помоћној књизи основних средстава) На дан 31.12.2022. године стање на конту 011145 – Остали саобраћајни објекти износи 139.738 хиљада динара, колико је евидентирано почетно стање на овом конту на дан 1.1.2023. године.

Доказ: Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године, налог за књижење 317 ПУР од 17.11.2023. године, картице основних средстава из помоћне књиге, аналитичка картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за период 1.1-31.12.2022. године и за период 1.1-1.1.2023. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирани инфраструктурне објекте у јавној својини веродостојни.

2.11 Остали објекти у јавној својини нису евидентирани у пословним књигама општине Лучани

2.11.1 Опис неправилности

Остали објекти, који нису били у књигама ЈП Дирекције за изградњу, а на којима је ЈП Дирекција за изградњу имала уписано право коришћења, нису евидентирани у књигама Општинске управе, иако је Општина Лучани извршила упис права јавне својине за два базена за воду и пумпну станицу.



2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска комисија за процену вредности непокретне имовине извршила је процену вредности на дан 30.12.2022. године за објекат водопривреде - базен за воду 194 м², објекат водопривреде 7м², пумпну станицу Велес 34 м² и резервоар Гуча 32 м², на којима је општина Лучани уписала право својине. Налогом за књижење 354 ЗГР од 30.12.2022. године евидентирани су наведени објекти у главној књизи. Истовремено су евидентирани и у помоћној књизи основних средстава.

Доказ: Процена непокретности комисије на дан 30.12.2022. године, која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; Налог за књижење 354ЗГР од 30.12.2022. године и картице основног средства из помоћне књиге основних средстава за два објекта водопривреде-базен, пумпну станицу и резервоар (инвентарски бројеви од 2231-2234).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Комисија за ванредни попис, која је образована у поступку ревизије са циљем да утврди стварно стање непокретне имовине сачинила је и Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године. Остали објекти (базени за воду, резервоари и пумпна станица), на којима је извршен упис права јавне својине идентификовани су и евидентирани у пословним књигама Општинске управе у укупном износу од 4.015 хиљада динара, налогом за књижење 354 ЗГР од 30.12.2022. На дан 31.12.2022. године стање на конту 011151 – Водовод износи 12.452 хиљаде динара, колико је евидентирано почетно стање на овом конту на дан 1.1.2023. године.

Доказ: Аналитичка картица конта 011151 – Водовод за период 1.1-31.12.2022. године и за период 1.1-1.1.2023. године. Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентиране остале објекте у јавној својини веродостојни.

2.12 Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена

2.12.1 Опис неправилности

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 598 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, и то: Општинска управа у износу од 387 хиљада динара за исплате накнада лекарима за услуге мртвозорства, без закљученог уговора; Предшколска Установа „Наша радост“ у укупном износу од 158 хиљада динара (за набавке осталих услуга штампања у износу од 46 хиљада динара и за услуге репрезентације у износу од 112 хиљада динара); Библиотека општине Лучани у износу од 53 хиљаде динара за услуге мобилног телефона.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Председник општине донео је Решење број 149/2022-II од 05.12.2022. године којим се одређују стручна лица за вршење послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствених установа. На основу наведеног Решења општина Лучани



закључила је уговоре са три лекара; 2) Предшколска Установа „Наша радост“ је поступку набавки на које се закон не примењује, у току 2022. године закључила уговор за услуге фотографисања и штампе и два уговора за услуге репрезентације; 3) Библиотека је закључила уговор са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд.

Доказ: 1) Решење број 149/2022-II од 05.12.2022; Уговори са три лекара закључени су 05.12.2022. године са бројевима: 404-498/2022, 404-499/2022, 404-500/2022; 2) Уговор о пружању услуга штампе, фотографисања и снимања за потребе ПУ „Наша радост“ број 1447 од 30.08.2022. године са пропратном документацијом коју чини Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1386 од 23.08.2022. године, три позива за подношење понуда, спецификација, Извештај о току поступка број 1446 од 30.08.2022. године и Одлука 1446//1 од 30.08.2022. године; Два уговора о набавци услуга репрезентације број 1874/1 и 1875/1 од 28.10.2022. године са пропратном документацијом коју чине Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1769 од 17.10.2022. године, три позива за подношење понуда, спецификација, Извештај о току поступка број 404/1-1762/2022-03 од 27.10.2022. године и Одлука 1874 и 1875 од 28.10.2022. године; Допис Директора установе; 3) Уговор са Телеком Србија а.д. број 1-111345054650 / 60/2527 -2022 од 09.06.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Току 2023. године су на снази уговори са три доктора медицине (мртвозорника), који су закључени дана 5.12.2022. године.

2) Предшколска Установа „Наша радост“ је по истеку уговора закључених у току 2022. године покренула поступак набавке на које се закон не примењује и закључила уговоре:

- за услуге фотографисања, снимања и штампе, Уговор о пружању услуга штампе, фотографисања и снимања за потребе ПУ „Наша радост“ Лучани број 2006 од 20.11.2023. године на вредност од 150 хиљада динара са ПДВ са СЗР „Оскар“ Лучани и

- за услуге репрезентације закључени су за: Партију 1 – Уговор о набавци услуге репрезентације за потребе рада и свечаности у ПУ „Наша радост“ Лучани број 2021/1 од 22.11.2023. године на вредност од 60 хиљада динара са ПДВ са СЗТР „Два Д“ Марковица, Лучани и Партију 2 – Уговор о набавци услуге репрезентације – угоститељске услуге за потребе рада у ПУ „Наша радост“ Лучани број 2020/1 од 22.11.2023. године на вредност од 180 хиљада динара са ПДВ са „Хотел Лучани“ д.о.о. Лучани.

3) У току 2023. године Библиотека општине Лучани Гуча је закључила Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније са Телеком Србије а.д. број 151/2023 од 14.8.2023. године. Уговор је закључен на период од 24 месеца.

Докази: 1) Решење број 149/2022-II од 05.12.2022; Уговори са три лекара закључени су 5.12.2022. године са бројевима: 404-498/2022, 404-499/2022, 404-500/2022. 2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1876 од 2.11.2023. године, Захтев за спровођење поступка Набавке услуге фотографисања, снимања и штампе за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Лучани број 1876/1 од 2.11.2023. године; Достава позива за достављање понуде упућена електронском поштом на адресе три потенцијална понуђача, Уговор о пружању услуга штампе, фотографисања и снимања за потребе ПУ „Наша радост“ Лучани број 2006 од 20.11.2023. године, Одлука о спровођењу поступка набавке број 1877 од 2.11.2023. године (за две партије), Захтев за спровођење поступка набавке услуге репрезентације и ресторана за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Лучани број 1877/1 од 2.11.2023. године; Спецификација за набавку репрезентације и услуге ресторана за Партију 1 и Партију 2 са достављеним листама потенцијалних понуђача по партијама Достава позива за достављање понуде упућена електронском поштом на адресе три потенцијална понуђача, Службена белешка број 404/1-3271/2023-03 од 22.11.2023. године, Службену белешку број 404/1-3270/2023-03 од 22.11.2023. године, Уговор о набавци услуге репрезентације за потребе рада и свечаности у ПУ „Наша радост“ Лучани број 2021/1 од 22.11.2023. године и Уговор о набавци услуге репрезентације – угоститељске услуге за



потребе рада у ПУ „Наша радост“ Лучани број 2020/1 од 22.11.2023. године, 3) Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србија бизнис тарифе број 151/2023 од 14.8.2023. године и Спецификација за аквизицију бизнис тарифа.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, веродостојни.

2.13 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.13.1 Опис неправилности

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.651 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: Туристичка организација у износу од 4.421 хиљада динара (906 хиљада динара за услуге репрезентације, 990 хиљада динара за услуге штампе, 660 хиљада динара за закуп безбедносне опреме, 600 хиљада динара за ажурирање и одржавање web сајта, 30 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме и 1.235 хиљада динара за услуге смештаја); Библиотека у износу од 1.230 хиљада динара (730 хиљада динара за услуге промоције књига и 500 хиљада динара за закуп опреме).

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Туристичка организација је вршила плаћања за угоститељске услуге на основу Уговора -услуге ресторана у насељеном месту Гуча за 2022. годину и рачуна на којима је написано за које намене и за колико особа су услуге коришћене. Рачуни су потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу промену. За набавку воћне ракије за потребе Туристичке организације закључен је Уговор са БК Воћар Горачићи дана 1.12.2022. године. Плаћање је извршено на основу рачуна и отпремнице која је потписана од стране лица које је робу примило и одговорног лица. За набавку хемијских средстава за 2023. годину Туристичка организација закључила је Уговор број 50/23 од 17.1.2023. године. Плаћање је извршено на основу рачуна потписаних од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је робу примило. Туристичка организација је закључила Уговор услуге штампе за потребе ТО Драгачево за 2023. годину. Рачун је потписан од стране лица коју је рачуноводствену исправу контролисало, отпремница је потписана од стране лица које је робу примило. ВД директора Туристичке организације доставила је Изјаву да Туристичка организација није у 2022. години није вршила закуп безбедносне опреме за потребе организације 61.Сабора, али је расходе за закуп бине озвучења и расвете за потребе Драгачевског хајдук феста извршила на основу валидне документације. Уз рачун за одржавање рачунарске опреме приложени су радни налози. 2) Библиотека је извршила плаћање за закуп опреме за сајам књига на 61. Драгачевском сабору трубача на основу закљученог уговора и рачуна. Библиотека је закључила Уговор о набавци услуге штампе за потребе Библиотеке. Плаћање је извршено на основу рачуна који је потписан од од стране лица које је исправу контролисало. Уз рачун је приложена отпремница потписана од стране лица које је робу примило.

Доказ: 1) Уговор – услуге ресторана у насељеном месту Гуча за 2022. годину од 4.7.2022. године, рачун 108/159 РР од 7.11.2022. године; рачун 112/178 ПП од 17.11.2022. године; рачун 113/180 РР од 17.11.2022. године, фискални рачуни, Уговор о набавци воћне ракије за потребе Туристичке организације број 417/2022 од 1.12.2022. године, Извод 140 од 15.12.2022.; рачун – отпремница 115 од 6.12.2022; Уговор набавка хемијских средстава за 2023 број 50/23 од 17.1.2023.



године; рачун 16/2023 од 1.2.2023; Уговор услуге штампе за потребе ТО Драгачево за 2023. годину број 51/2023 од 18.1.2023. рачун 19/2023 од 1.2.2023; рачун – отпремница 1-23 од 31.1.2023; Изјава 124/2023 од 24.2.2023; Уговор за закуп бине озвучења и расвете за потребе Драгачевског хајдук феста 224/2022 од 28.6.2022 рачун 115/2022 од 14.7.2022; Извод 74 од 18.7.2022; Извештај 19/2022 од 11.7.2022. 2) Уговор – закуп опреме за сајам књига на 61. Драгачевском сабору трубача број 186/2022 од 4.8.2022; рачун 97/2022 од 13.9.2022. године; Уговор о набавци услуге штампе за потребе Библиотеке број 237/22 од 24.10.2022. године; Извод 1 од 4.1.2023; Рачун 110/2022 од 15.11.2022; Отпремница ОТП – 676 – ВРМ/2022 од 1.11.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила је: 1) Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације – партија 2 – услуге хотела и ресторана (хране и пиће) у насељеном месту Гуча број 300/23 од 17.7.2023. године. Вредност уговора је 420 хиљада динара без ПДВ; 2) Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације – партија 3 – услуга ресторана (храна и пиће) у Београду број 301/23 од 17.7.2023. године. Вредност уговора је 150 хиљада динара без ПДВ. На основу рачуна који су потписани од стране лица које је рачуноводству исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, извршени су расходи у износу од 490 хиљада динара. Сачињене су евиденције о трошковима репрезентације где је наведена је намена и особе које су користиле услугу; 3) Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације - „Услуге испоруке жестоких пића (воћне ракије) за потребе репрезентације - партија 4, број 302/23 од 17.7.2023. године. Вредност уговора је 146.300 динара без ПДВ. Извршени су расходи по основу рачуна који су потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је робу примило и отпремнице у износу од 176 хиљада динара са ПДВ. Сачињена је евиденција о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама; 4) Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације за потребе Т.О „Драгачево“ Гуча – набавка мешовите робе (партија 6). Вредност уговора је 98 хиљада динара без ПДВ. По основу рачуна који је потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је робу примило извршени су расходи у износу од 70 хиљада динара. Такође, Туристичка организација закључила је Уговор за услуге исхране гостију за потребе организације 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи – Услуга доручка за госте број 361/23 од 10.8.2023. године. Вредност уговора је 500 хиљада динара без ПДВ. Расходи у износу од 600 хиљада динара са ПДВ су извршени по основу рачуна који је потписани од стране лица које је рачуноводству исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и евиденције о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама.

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ закључила је Уговор за услуге штампе за потребе ТО „Драгачево“ за 2023. годину, број 51/2023 од 18.1.2023. године. По наведеном уговору и по основу рачуна и отпремнице који су потписани од стране лица које је робу примило и лица које је рачуноводствену исправу контролисало извршени су расходи у износу од 1.140 хиљада динара. Сачињен је записник о примопредаји добара.

Директорка Туристичке организације доставила је Изјаву да Туристичка организација није у 2023. години није вршила закуп безбедносне опреме за потребе организације 62. Сабора, али је расходе за закуп расвете и озвучења за потребе организације манифестације 5. „Драгачевски хајдук фест“ извршила на основу валидне документације. Извршени су расходи по основу Уговора, рачуна, отпремнице и приложених фото-слика у износу од 240 хиљада динара.

Након спроведеног поступка набавке, Туристичка организација закључила је Уговор за услугу „Одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације за 2023. годину“ број 268/23 од 23.6.2023. године. Туристичка организација није вршила плаћање по наведеном уговору.



Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ закључила је Уговор за услуге „Одржавања рачунарске опреме за 2023. годину“ број и Анекс уговора „Одржавања рачунарске опреме за 2023. годину“. Извршени су расходи у износу од 45 хиљада динара, по основу испостављених рачуна који су потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и испостављених радних налога.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ закључила је: 1) Уговор о јавној набавци закупа колективног смештаја за потребе 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 10.8. до 14.8.2023. године и 2) Уговор о јавној набавци закупа смештаја у домаћој радиности за потребе 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 10.8. до 14.8.2023. године. По основу испостављених рачуна који су потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену извршени су расходи у износу од 1.296 хиљада динара.

Библиотека општине Лучани је закључила: 1) Уговор за услуге уметничког и литералног стваралаштва и услуге приказивања број 27/2023 од 24.1.2023. године и 2) Уговор за услуге уметничког и литералног стваралаштва и услуге приказивања број 112/2023 од 8.6.2023. године. Извршени су расходи у износу од 5.000 хиљада динара, на основу рачуна који су потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и извештаја о извршеној услузи.

Библиотека општине Лучани у Гучи закључила је Уговор за набавку добара – „Закуп опреме за сајам књига на 62. Драгачевском сабору трубача“. На основу испостављеног рачуна који је потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, Библиотека је дана 6.11.2023. године извршила расходе за закуп опреме за сајам књига на 62. Драгачевском сабору трубача у износу од 950 хиљада динара. Даном 15.8.2023. године сачињен је Извештај о спроведеном закупу опреме за сајам књига за 62. Драгачевски сабор и одржавању сајма, који је поднео директор Библиотеке.

Докази: Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације - услуге ресторана (храна и пиће) у Београду – партија 3 број 301/23 од 17.7.2023. године; Рачун број 116/2023 од 31.7.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 16.8.2023. године; Извод 104 од 17.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама број 348/2023 од 7.8.2023. године; Извештај о коришћењу средстава за услуге репрезентације за потребе Туристичке организације „Драгачево“ Гуча са пословним сарадницима; Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације - партија 2 – услуге хотела и ресторана (храна и пиће) у насељеном месту Гуча број 300/23 од 17.7.2023. године; Образац структуре понуђене цене; Рачун број 123/2023 од 7.8.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 7.8.2023. године; Извод број 106 од 21.8.2023. године; Фискални рачун 8/267пр; Евиденција о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама број 372/2023 од 7.8.2023. године; Извештај о коришћењу средстава Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ у Гучи за трошкове услуга репрезентације за потребе исхране гостију за Хајдук фест; Уговор за услуге исхране гостију за потребе организације 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи - партија 1 – услуге доручка за госте број 361/23 од 10.8.2023. године; Понуда број 404-311/2023; Образац структуре понуђене цене од 4.8.2023. године; Извод број 146 од 31.10.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 24.10.2023. године; Фискални рачун 392/415ПП; Рачун број 136/2023 од 24.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације број 369-2/2023 од 14.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације број 369-/2023 од 14.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације број 369-1/2023 од 14.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације број 369-3/2023 од 14.8.2023. године; Извештаји о коришћењу средстава репрезентације; Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације – Услуге испоруке жестоких пића – воћне ракије за потребе репрезентације број 302/23 од 17.2023. године; Рачун број 115/2023 од 24.7.2023. године; Рачун број 125/2023 од 13.8.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 16.8.2023. године; Извод број 104 од



17.8.2023. године; Отпремница број 184/2023 од 10.8.2023. године; Отпремница број 168/2023 од 21.7.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама број 368/2023 од 13.8.2023. године; Евиденција о трошковима репрезентације датим у пригодним приликама број 327/2023 од 24.7.2023. године; Уговор о јавној набавци услуга редовне репрезентације за потребе Т.О. „Драгачево“ Гуча – набавка мешовите робе – партија б број 304/23 од 17.7.2023. године; Рачун број 138 од 24.8.2023. године; Рачун број 138/2023 од 24.8.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 19.9.2023. године; Извод број 137 од 13.10.2023. године; Понуда број 12/2023; Уговор број 51/2023 од 18.1.2023. године; Образац понуде број 404/1-71/2023-03 од 16.1.2023. године; Образац структуре цене; Налог за књижење D-031 од 23.3.2023. године; Налог 01-031 од 23.3.2023. године; Извод број 31 од 23.3.2023. године; Захтев за трансфер средстава број 400/1-172/2023-03 од 7.2.2023. године; Рачун – отпремница број 1-23 од 31.1.2023. године; Рачун број 19/2023 од 1.2.2023. године; Записник о примопредаји добара број 61/23 од 24.1.2023. године; Уговор „Закуп расвете и озвучења за потребе организације манифестације 5. Драгачевски хајдук фест“ број 278/23 од 29.6.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 11.7.2023. године; Рачун број 102/2023 од 5.7.2023. године; Образац структуре цене од 29.6.2023. године; Извод број 87 од 12.7.2023. године; Уговор број 268/23 од 23.6.2023. године; Понуда број 404/1-1266/2023-03 од 21.6.2023. године; Изјава број 490/2023 од 22.11.2023. године; Извод из Централног регистра фактура; Изјава 491/2023 од 22.11.2023. године; Уговор „Одржавање рачунарске опреме за 2023. годнију“ број 158/23 од 15.3.2023. године; Анекс уговора „Одржавање рачунарске опреме за 2023. годнију“ број 440/23 од 16.10.2023. године; Рачун број 68/2023 од 26.4.2023. године; Радни налог од 11.4.2023. године; Радни налог од 27.3.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 24.5.2023. године; Извод број 68 од 31.5.2023. године; Рачун број 141/2023 од 28.8.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 21.9.2023. године; Радни налог од 25.8.2023. године; Извод број 129 од 25.9.2023. године; Уговор о јавној набавци закупа колективног смештаја за потребе 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 10.8. до 14.8.2023. године број 342 од 2.8.2023. године; Рачун број 130/2023 од 16.8.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 20.10.2023. године; Извод број 141 од 20.10.2023. године; Уговор о јавној набавци закупа смештаја у домаћој радности за потребе 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 10.8. до 14.8.2023. године број 341/2023 од 2.8.2023. године; Рачун број 128/2023 од 14.8.2023. године; Фискални рачун број 256/899ПП; Образац структуре цена; Захтев за трансфер средстава од 14.9.2023. године; Извод број 125 од 19.9.2023. године; Уговор за набавку добара Закуп опреме за сајам књига на 62. Драгачевском сабору трубача број 146/202; Уговор о уступању потраживања од 3.8.2023. године; Образац понуде број 404/1-2205/2023-03 од 1.8.2023. године; Рачун број 119/2023 од 3.11.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 3.11.2023. године; Извод 120 од 6.11.2023. године; Уговор за услуге уметничког и литерарног стваралаштва и услуге приказивања број 112/2023 од 8.6.2023. године; Спецификација услуга са структуром цена број 109/2023 од 6.6.2023. године; Рачун број 62/2023 од 14.6.2023. године; Рачун број 61/2023 од 14.6.2023. године; Рачун број 69/2023 од 3.7.2023. године; Рачун број 65/23 од 26.6.2023. године; Рачун број 72/2023 од 6.7.2023. године; Рачун број 70/2023 од 3.7.2023. године; Рачун број 71/2023 од 3.7.2023. године; Рачун број 109/2023 од 5.10.2023. године; Рачун број 84-1/2023 од 31.7.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 19.6.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 4.7.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 7.7.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 11.10.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 17.7.2023. године; Извод број 63 од 20.6.2023. године; Извод број 69 од 5.7.2023. године; Извод број 73 од 17.7.2023. године; Извод број 116 од 20.10.2023. године; Извод број 77 од 27.7.2023. године; Уговор за „Услуге уметничког и литерарног стваралаштва и услуге приказивања“ број 27/2023 од 24.1.2023. године; Спецификација услуга са структуром цена број 16/2023 од 16.1.2023. године; Рачун 16/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 17/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 18/2023 од 24.3.2023. године; Рачун



број 19/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 20/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 21/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 22/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 23/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 24/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 25/2023 од 24.3.2023. године; Рачун број 33/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 34/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 35/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 36/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 37/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 38/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 39/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 40/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 41/23 од 11.4.2023. године; Рачун број 42/23 од 11.4.2023. године; Извод број 25 од 31.3.2023. године; Извод број 33 од 19.4.2023. године; Извод број 50 од 18.5.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 11.4.2023. године; Захтев за трансфер средстава од 24.3.2023. године; Извештаји о извршеној услузи.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације веродостојни.

2.14 Није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе

2.14.1 Опис неправилности

Општина Лучани у 2021. години није вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У поступку ревизије комунални инспектор је дана 19.8.2022. године извршио инспекцијски надзор наплате и уплате боравишне таксе код „Хотел“ д.о.о. Лучани.

Доказ: Докази су приложени у поступку ревизије, и то: Писано појашњење комуналног инспектора од 25.8.2022. године, Записник о инспекцијском надзору број 355-162/22-06 од 19.8.2022. године сачињен од стране Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Комунални инспектор је извршио инспекцијски надзор наплате и уплате боравишне таксе код: 1) „Хотел“ д.о.о. Лучани и сачинио Записник о инспекцијском надзору, број 355-227/2023-06 од 20.11.2023. године и 2) код „Дечија играоница Чаролија“ пр Лучани и сачинио Записник о инспекцијском надзору, број 355-228/2023-06 од 21.11.2023. године.

Докази: Записник о инспекцијском надзору, број 355-227/2023-06 од 20.11.2023. године и Записник о инспекцијском надзору број 355-228/2023-06 од 21-11-2023. године.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на невршење контроле обрачуна и наплате боравишне таксе веродостојни.

2.15 Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине

2.15.1 Опис неправилности

Општина Лучани није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница.

2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У поступку ревизије Општина Лучани је уписала право јавне својине на објектима Спортског центра. За санитарни блок код Музеја трубе није уписано власништво Општине у РГЗ. Власништво над позорницом је уписано на Републику Србију док је земљиште на коме се налази позорница и стадион уписано на Општину Лучани и евидентирано у поступку ревизије у склопу Спортског центра. Докази су приложени у поступку ревизије.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани није уписала право јавне својине на објектима Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница (Бина). Земљиште под зградом за објекат културе – Позорница (Бина) на катастарској парцели 1950 КО Гуча је јавна својина Општине Лучани, док је наведени објекат јавна својина Републике Србије, врста права држалац.

Докази: Лист непокретности број 1309 и Лист непокретности број 2618 из Катастра непокретности

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине веродостојни.

2.16 Месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима

2.16.1 Опис неправилности

Месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима.

2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је Одазивном извештају навело да ће месне заједнице извршити усаглашавање обавеза са добављачима.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

24 месне заједнице (Велес, Вучковица, Глог, Горачићи, Дљин, Доња Краварица, Драгачица, Дучаловићи, Ђерађ, Зеоке, Каона, Котража, Кошани, Крстац, Лис, Лисице, Милатовићи, Негришори, Пухово, Расовац, Ртари, Рти, село Лучани и Турица) исказало је обавезе у Обрасцу 1 – Билансу Стања на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 277 хиљаде динара. Од наведених 24 месних заједница у поступку ревизије одазивног извештаја четири месне заједнице (Тијање, Турица, Пухово и Кошани) доставиле су Изводе отворених ставки на дан 30.10.2023. године, као и Спецификацију добављача на дан 30.10.2023. године. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да наведене месне заједнице нису вршиле усаглашавање стања обавеза са добављачима.

Докази: Изводи отворених ставки на дан 31.10.2023. године за месне заједнице (Тијање, Турица, Пухово и Кошани); Спецификација добављача месне заједнице Тијање; Спецификација добављача месне заједнице Турица; Спецификација добављача месне заједнице Пухово; Спецификација добављача месне заједнице Кошани; Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године (месне заједнице општине Лучани за 2022. годину).

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима веродостојни.



2.17 Месне заједнице не врше повраћај неутрошених средстава

2.17.1 Опис неправилности

38 месних заједница није извршило повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 152 хиљаде динара.

2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Повраћај неутрошених средстава до 31.12.2022. године извршило је 29 месних заједница што се може видети из прегледа Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2022. године.

Доказ: извод КРТ-а на дан 31.12.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 29.11.2023. године укупна средства на рачунима месних заједница које нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022. године, износе 87 хиљада динара и то: МЗ Тијање у износу од 80 хиљада динара, МЗ Котража у износу од пет хиљада динара и пет месних заједница у укупном износу од две хиљаде динара.

Докази: Извод КРТ на дан 29.11.2023. године.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на повраћај неутрошених средстава месних заједница веродостојни.

2.18 Није извршено усаглашавање финансијске имовине са изворима средстава

2.18.1 Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност финансијске имовине у активи није усаглашена са изворима средстава у пасиви, односно није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 8.678 хиљада динара.

2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је Одазивном извештају навело да ће усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви бити извршено у року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године укупна вредност финансијске имовине у активи 672.062 хиљаде динара усаглашена је са изворима средстава у пасиви.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да није извршено усаглашавање финансијске имовине са изворима средстава веродостојни.



2.19 Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима

2.19.1 Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештаји о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, салдо готовине на крају претходне буџетске године не одговара салду готовине на почетку 2021. године, нити су износи у наведеном обрасцу исказани у тачном износу.

2.19.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да ће салдо готовине на крају 2021. буџетске године и салдо готовине на почетку 2022. године бити исказани у тачном износу.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Обрасцу 4–Извештаји о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, Општина Лучани исказала је салдо готовине на крају године у износу од 41.279 хиљада динара, колико је исказан и салдо готовине на почетку године. Наведени износ исказан је и у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у колони 4 - износ из претходне године (почетно стање) на групи 121000 - Новчана средства племенити метали, хартије од вредности.

Доказ: Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године и Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима веродостојни.

2.20 Мање исказана вредност фудбалских терена и Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима

2.20.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани фудбалски терени и домови културе и није извршен упис права својине на истим.

2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је у Одазивном извештају дало наводе да су Објекти који су у власништву општине Лучани приложени су као доказ у тачки 9 првог приоритета овог извештаја. За домове културе и фудбалске терене који су својина задруга, школа или трећих лица Општина Лучани не поседује доказ да је била инвеститор приликом изградње ових објекта“.

Доказ: Процена вредности непокретности на дан 30.12.2022 над којима је извршен упис права јавне својине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

За три објекта (две зграде и игралиште), Општина Лучани извршила је упис права јавне својине и то: зграда Месне заједнице Гуча, зграда Месне заједнице Глог и објекат за спорт и физичку културу – игралиште Месне заједнице Велес. Наведени објекти евидентирани су у пословним књигама Општинске управе.



Доказ: лист непокретности број 1866, лист непокретности број 1726 и лист непокретности број 115 из катастра непокретности; процена непокретности за две зграде и игралиште месних заједница од 30.11.2023. године, налог за књижење број 330 ОВЈ од 30.11.2023. године.

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да је мање исказана вредност фудбалских терена и Димова културе и да није поднет захтев за упис права својине на истима, веродостојни.

2.21 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач или један од оснивача Општина Лучани

2.21.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча и ЈП „Рзав“ Ариље између евиденције Општинске управе, јавних предузећа и АПР.

2.21.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је у Одазивном извештају дало наводе: Усаглашавање учешћа у капиталу биће извршено до рока за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину. Као лице одговорно за предузимање мера наведен је шеф одељења за буџет и финансије.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани је у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча у износу од 20.772 хиљаде динара на основу Одлуке Скупштине општине Лучани о учешћу Општине Лучани у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча. Међутим у АПР евидентиран је износ од 2.401 хиљаде динара на име учешћа у капиталу, колико је и у оснивачком акту овог јавног предузећа и у Билансу стања ЈП Драгачево путеви на дан 31.12.2022.године.

У АПР извршен је упис оснивачког капитала општине Лучани код ЈП „Рзав“ Ариље у износу од једне хиљаде динара, колико је учешће општине и у Одлуци о оснивању ЈП за водоснабдевање Рзав Ариље (укупан основни капитал је 10 хиљада динара). Међутим у пословним књигама Општине Лучани учешће у капиталу ЈП „Рзав“ Ариље износи 129.290 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године ЈП „Рзав“ Ариље укупан основни капитал износи 469.497 хиљада динара, од чега је учешће Општине Лучани 110.178 хиљада динара (што је исказано у Напоменама уз финансијски извештај за 2022. годину и у пословним књигама ЈП „Рзав“ Ариље).

Докази: Аналитичка картица конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Аналитичка картица конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Допис председника општине Лучани број 400-68/2023-II од 13.4.2023. године упућен ЈП „Рзав“ Ариље; Одговор на допис ЈП „Рзав“ Ариље број 875 од 24.4.2023. године.



2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач или један од оснивача Општина Лучани веродостојни.

2.22 Неправилно утврђен износ учешћа у капиталу

2.22.1 Опис неправилности

Општина Лучани није утврдила стварни износ учешћа у капиталу код Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, нити је исти ускладила са евиденцијом у АПР. Такође, у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност учешћа у капиталу за 2.100 хиљада динара (2.000 хиљада динара код Културног центра и 100 хиљада динара код Туристичке организације „Драгачево“ Гуча).

2.22.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је у Одазивном извештају дало наводе: Усаглашавање учешћа у капиталу биће извршено до рока за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину. Учешће у капиталу код индиректних корисника биће искњижено из књига Општинске управе након решења комисије. Као лице одговорно за предузимање мера наведен је шеф одељења за буџет и финансије

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани је у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Културног центра у износу од 2.000 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 100 хиљада динара и Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, Краљево у износу од 57 хиљада динара. У АПР није евидентирано учешће општине Лучани у оснивачком капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево, нити је општина Лучани један од оснивача у Уговору о организовању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа. Такође у АПР није евидентирано учешће у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча у износу од 100 хиљада динара и Културног центра износу од 2.000 хиљада динара, јер је реч о индиректним корисницима буџета Општине Лучани.

Општина Лучани је у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност учешћа у капиталу за 2.100 хиљада динара и то: 2.000 хиљада динара код Културног центра, 100 хиљада динара код Туристичке организације „Драгачево“ Гуча). Општина Лучани није утврдила стварни износ учешћа у капиталу код Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево, нити је исти ускладила са евиденцијом у АПР.

Докази: Аналитичка картица конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године; Аналитичка картица конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Допис председника општине Лучани број 400-66/2023-II од 13.4.2023. године упућен Регионалној агенцији за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево, Биланс стања на дан 31.12.2022. године.



2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно утврђен износ учешћа у капиталу веродостојни.

2.23 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.23.1 Опис неправилности

Општина Лучани је на дан 31.12.2021. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 361 хиљаде динара, и то: Општинска управа је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 116 хиљада динара из извора 01; Културни центар је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузео веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 61 хиљаде динара из извора 01; Предшколска установа „Наша радост“ је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 184 хиљаде динара из извора 01.

2.23.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорно лице је у Одазивном извештају дало наводе: У 2023 години обавезе ће се преузимати до износа одобрених апропријација. Као лице одговорно за предузимање мера наведен је шеф одељења за буџет и финансије

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Лучани за 2022. годину (Ребаланс II), код Општинске управе, на позицији 47, на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина, планирана су средства у износу од 10.555 хиљада динара из извора 01. Решењем о преусмеравању апропријација, ова позиција је увећана за 950 хиљада динара, те износи 11.505 хиљада динара. Са наведене позиције су у 2022. години извршени расходи у износу од 8.979 хиљада динара, док су преузете обавезе по рачунима добављача (без рачуна за децембар 2022. године) у износу од 2.334 хиљаде динара. С тога, преостали износ расположиве апропријације је износио 191 хиљаду динара.

Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Лучани за 2022. годину (Ребаланс II), Решење о преусмеравању апропријација по Одлуци о буџету Општине Лучани за 2022. годину број 06-165-1/2022-III од 28.12.2022. године, план и извршење расхода за 2022. годину, преглед преузетих обавеза за 2022. годину за позицију 47.

(2) Културни центар је у 2022. години имао одобрена средства на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 7.212 хиљада динара, док су средства извршена у износу од 3.947 хиљада динара. Преузете обавезе за сталне трошкове по рачунима за новембар 2022. године износе 1.010 хиљада динара. С тога, преостали износ расположиве апропријације је износио 2.256 хиљада динара.

Докази: Преглед одобрених и извршених апропријација за групу 421000 – стални трошкови за 2022. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2022. годину, Измена и допуна финансијског плана Културног центра општине Лучани, Гуча за 2022. годину број 678 од 20.10.2022. године, закључни лист за 2022. годину, аналитичке картице добављача за 2022. годину.

(3) ПУ „Наша радост“ је на у 2022. години имао одобрена средства на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 7.870 хиљада динара из извора 01, док су извршена средства у



износу од 6.282 хиљада динара. Преузете обавезе за сталне трошкове по за 2022. годину износе 1.183 хиљада динара. С тога, преостали износ расположиве апропријације је износио 404 хиљада динара.

Докази: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2022. годину, Финансијски план ПУ „Наша радост“ Лучани за 2022. годину – друга измена број 2215/1 од 16.12.2022. године, Годишњи финансијски извештај ПУ „Наша радост“ Лучани за 2022. годину број 305/1 од 27.2.2023. године, рекапитулација по контима за групу 421000 – Стални трошкови за 2022. годину, картица добављача 0008 за 2022. годину, картица добављача 0180 за 2022. годину, картица добављача 0007 за 2022. годину, картица добављача 0006 за 2022. годину, картица добављача 0010 за 2022. годину, картица добављача 0064 за 2022. годину, картица добављача 0029 за 2022. годину, картица добављача 0009 за 2022. годину, картица добављача 0205 за 2022. годину, картица добављача 0220 за 2022. годину.

(4) месне заједнице нису извршиле расходе и издатке изнад одобрених апропријација. Како је описано у другим тачкама, месне заједнице ни у 2022. години нису уредно, тачно и ажурно вршиле евидентирање обавеза, већ је са тим започето у 2023. години.

Докази: извештаји о извршењу буџета – Обрасци 5 за месне заједнице за 2022. годину.

2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојни.

2.24 Закључен уговор без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.24.1 Опис неправилности

Туристичка организација „Драгачево“ у спроведеном отвореном поступку јавне набавке услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи је закључила уговор у износу од 2.497 хиљада динара, који није сагласан моделу уговора, који је предвиђен Конкурсном документацијом.

2.24.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Туристичка организација „Драгачево“ је у спроведеном преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива, а коју је спроводио наручилац Општинска управа општине Лучани, услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи је закључила уговор, који је сагласан моделу уговора, који је предвиђен Конкурсном документацијом

Доказ: Модел уговора из Конкурсне документације и Закључен Уговор са Понуђачем бр 328/2022

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Туристичка организација „Драгачево“ је у спроведеном отвореном поступку јавне набавке, а коју је спроводио наручилац Општинска управа општине Лучани - Услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи је закључила уговор број 367/2023 од 11.8.2023. године, сагласан моделу уговора који је саставни део конкурсне документације.

Доказ: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке – отворени поступак Услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 311/2023 од 19.7.2023. године, Модел уговора из конкурсне документације и Уговор



Услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 62. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 367/2023 од 11.8.2023. године.

2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на закључен уговор без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојни.

2.25 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса

2.25.1 Опис неправилности

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 5.002 хиљаде динара за услуге информисања јавности по основу закључених уговора са 13 медијских кућа, без расписивања јавног конкурса.

2.25.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лучани је у Одазивном извештају дала наводе да ће Уговори за информисање јавности ће у 2023. години бити закључивани на основу јавног конкурса у складу са Законом о јавном информисању и медијима. Као лице одговорно за предузимање мера наведен је председник Општине, док је као период у коме се планира предузимање мера наведено до 30.6.2023. године.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани, коју заступа председник општине је закључила једанаест уговора о пружању услуга информисања у току 2023. године у укупној вредности од 5.831 хиљада динара, и то: два уговора у месецу јануару, два уговора у месецу априлу, шест уговора у месецу јулу и један уговор у месецу септембру 2023. године. Пре закључивања уговора није спроведен јавни конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Општинска управа је до 30.11.2023. године извршила расходе у укупном износу од 4.392 хиљаде динара за услуге информисања јавности по основу закључених уговора са једанаест медијских кућа, без расписивања јавног конкурса.

Докази: Уговор о пружању услуга информисања број 400-275/2023-II од 5.7.2023. године са Удружење „МС центар“ Чачак, Фактура број 03220/23 од 21.11.2023. године (Услуге информисања за 2023. годину) од „МС центар“ Чачак, Уговор о пружању услуга информисања број 400-19 од 20.1.2023. године са „Глас западне Србије“ Чачак, Фактура број 22-RN001000037 од 31.3.2023. године (Услуге информисања по уговору број 400-19) од Привредног друштва „Глас западне Србије“ д.о.о. Чачак, Спецификација општина Лучани (за месец март); Фактура број 22-RN001000074 од 30.6.2023. године (Услуге информисања по уговору број 400-19) од Привредног друштва „Глас западне Србије“ д.о.о. Чачак на 100 хиљада динара, Лучани – јун – спецификација, Картица аналитике за период 1.1.2023. до 31.12.2023. године „Чачански глас“ Чачак Уговор о пружању услуга информисања број 400-21/2023 од 20.1.2023. године са Новинско-издавачко акционарско друштво „Чачански глас“ Чачак, Рачун-отпремница број 23-RN020000286 од 16.3.2023. године (Пружање услуга информисања) од Новинско издавачко друштво „Чачански глас“ д.о.о. Чачак на 22 хиљаде динара, Рачун-отпремница број 23-RN020000997 од 19.9.2023. године (Пружање услуга информисања) од Новинско издавачко друштво „Чачански глас“ д.о.о. Чачак, Уговор о пружању услуга информисања број 400-166 од 21.4.2023. године са Видео продукција „Биг медиа“ Ариље, Фактура број 29/23 од 4.7.2023. године (Услуге информисања по уговору 400-



166 за месец јун 2023.) од Видео продукције „Биг медиа“ Ариље, Фактура број 46/23 од 4.10.2023. године (Услуге информисања по уговору за месец септембар) од Видео продукције „Биг медиа“ Ариље, Уговор о пружању услуга информисања број 400-273 од 5.7.2023. године са Независни интернет портал Лучана, Ивањице, Гуче, Ариља „Инфо Лига“ Ивањица, Уговор о пружању услуга информисања број 400-274 од 5.7.2023. године са „ТВ Лав“ д.о.о. Ужице огранак Чачак, Фактура број 153/2023 од 31.8.2023. године (Пружање медијских услуга на ТВ ЛАВ+ по члану 3. Уговора бр. 271/123 у 08/2023) од Предузеће „Конзум ЛАВ“ д.о.о. Ужице, Фактура број F-74-2023 од 11.4.2023. године (Емитовање Васкршње честитке) од Предузеће „Конзум ЛАВ“ д.о.о. Ужице, Фактура број F-0131-2023 од 5.7.2023. године (Подрица промоцији спортиста – МОСИ ИГРЕ. Емисија Рапорт из Колашина) од Предузеће „Конзум ЛАВ“ д.о.о. Ужице, Уговор о пружању услуга информисања број 400-291/2023-II од 11.7.2023. године са Предузеће за услуге, промет и производњу „Бемин мјузикл 93“ д.о.о. Ариље, Фактура број 138 од 11.9.2023. године (Услуге Радио Ариља по Уговору бр. 400-291 за 2023. годину, Информације од јавног значаја за општину Лучани, најва манифестације Гуча 2023., Укључење председника општине у јутарњи програм Ариља и друге информације за август 2023) од Предузеће за услуге и промет и производу „Бемин мјузикл 93“ о.д. Ариље Лучани, Извештај о емитовању за месец септембар 2023. године у складу са Уговором 400-391/2023-I, Уговор о пружању услуга информисања број 132-2/2023-II од 5.7.2023. године са Удружење „Пулс медија“ Чачак, Фактура број 44-23 од 6.11.2023. године (Пружање услуге информисања за 2023. годину) од „Пулс Медиа“ Чачак на 300 хиљада динара, Извештај за септембара, Фактура број 56/23 од 4.9.2023. године (Услуге информисања месец јул – Инфо Лига Ивањица) од Тим за информисање, културу и развој демократије „Пулс Медиа“ Чачак и Уговор о пружању услуга информисања број 400-391/2023-II од 5.9.2023. године са Предузеће „ТВ 5“ д.о.о. Ужице. Фактура број 0153 од 30.9.2023. године (Услуге информисања по Уговору) од Предузеће ТВ-5 д.о.о. Ужице, Уговор број број 47-11/23 од 13.3.2023. године са West media world д.о.о. Београд, Фактура број 45/2023 од 13.3.2023. године, Копије објављених огласа и информација у Часопису Real Estate, Угвор број 400-126 од 1.4.2023. године са Студио Д 94 ПР, Лучани, Фактура 78/2023 од 28.4.2023. године, Извештај о пруженим услугама Радиа Д за месец април 2023. године.

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног јавног конкурса веродостојни.

2.26 Неправилности код система интерних контрола

2.26.1 Опис неправилности

Општина Лучани није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то код:

Контролног окружења:

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није у складу са Одлуком о општинској управи општине Лучани;
- 2) Учесници у реализацији Сабора, извештаје о раду и финансијске извештаје у вези 60. Сабора трубача у Гучи, усвојене од стране њихових надлежних органа нису доставили Скупштини општине Лучани на сагласност најкасније до 30. септембра текуће године;
- 3) Општина Лучани Одлуку о путевима, није усагласила са Законом о путевима и није донела Одлуку о сахрањивању и гробљима. Одлука о комуналним делатностима и Одлука о начину



обављања комуналних делатности на територији општине Лучани нису међусобно усклађене, нити су усаглашене са Законом о комуналним делатностима;

Управљања ризицима:

Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролних активности :

1) Општина Лучани није предузела мере на прибављању доказа о праву и врсти својине за објекте који се воде у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

2) Културни центар је 2018. године закључио Уговор о давању на коришћење непокретности без накнаде, а након тога, 2019. године је донета Одлука Скупштине општине Лучани, којом се даје сагласност за давање предметних непокретности на коришћење. Месне заједнице су издавале пословни простор без сагласности надлежног органа општине Лучани, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини;

3) У 2021. години Општина је закључивала уговоре за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине и јединичних цена. Плаћање је извршено по испостављеним рачунима у једнаким износима (паушалним). Наведено није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

4) Предшколска установа „Наша радост“ је закључила Уговор са Заводом за јавно здравље Чачак, којим није уговорена вредност уговора за цео период важења;

5) МЗ Кошани је током 2021. године прекорачавала рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

6) Туристичка организација и Библиотека расходе не извршавају на основу валидне рачуноводствене документације;

7) Општински правобранилац у 2021. години није заступао Туристичку организацију, већ су коришћене услуге адвоката, што није у складу са чланом 51. и 52. Закона о правобранилаштву;

8) Општинска управа у главној књизи није евидентирала промене са подрачуна за боловања, већ је промене евидентирала у приручној табели и промет и стања додавала приликом консолидације финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

9) Месне заједнице нису вршиле попис са стањем на дан 31.12.2021. године, нити су вршиле усаглашавање стања са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

10) У пословним књигама МЗ Вучковица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Рти, МЗ Живица, МЗ Драгачица, МЗ Глог, МЗ Расовац, МЗ Рогача, МЗ Лучани, МЗ Ртари, МЗ Пухово, МЗ Негришори, МЗ Марковица, МЗ Лисице, МЗ Крстач, МЗ Ђерац, МЗ Дуцаловићи евидентиран је дуговни салдо обавеза према добављачима. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

11) Месне заједнице нису прокњижиле све изводе трезора у току 2021. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

12) Туристичка организација је обрачунала амортизацију кроз пописне листе за пописана основна средства, међутим примењена је неправилна амортизациона стопа за клима уређаје, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

Информације и комуникација:



- 1) Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али иста не садрже све потребне елементе (детаљне податке о основним средствима), док Месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека немају помоћне књиге основних средстава;
- 2) Директни корисници (Општинска управа, Председник, Скупштина, Правобригаштво) обавезе по рачунима не евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству. Месне заједнице обавезе према добављачима не евидентирају на основу приспелих рачуна, већ збирно за целу годину у једном налогу за књижење на основу извештаја из система ЦРФ. У закључним листовима појединих месних заједница салдо на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима је дуговни, Туристичка организација и Библиотека немају главну књигу за 2021. годину.

Праћење и процена система:

У 2021. години општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

2.26.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лучани је у Одазивном извештају навела да ће успоставити систем интерних контрола код Контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности и Информација и комуникација. Као период у којем се планира предузимање мере исправљања, наведено је до 22. новембра 2023. године.

Доказ: Одазивни извештај број 400-940/22 од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код Контролног окружења:

1) Скупштина општине Лучани донела је дана 30.11.2022. године Одлуку о општинској управи општине Лучани.⁶ Општинско веће општине Лучани, на седници одржаној дана 2.12.2022. године, усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобригаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани (Пречишћен текст) број 06-129-2/2022-III. Наведена акта усклађена су у делу који се односи на образовање унутрашњих организационих јединица Општинске управе.

Доказ: Одлука о општинској управи општине Лучани број 06-126-6/2022-I од 30.11.2022. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији број 06-129-2/2022-III од 2.12.2022. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број 06-3-1/2023-III од 13.1.2023. године.

2) Чланом 38. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи из 2019. године утврђено је да учесници у реализацији Сабора извештаје о раду и финансијске извештаје, који су усвојени од стране њихових надлежних органа, достављају Скупштини општине Лучани на сагласност, најкасније до 30. септембра текуће године. Учесници у реализацији 62. Сабора нису доставили доказ да су сачинили извештаје о раду и финансијске извештаје, усвојене од стране њихових надлежних органа и исте доставили Скупштини општине Лучани на сагласност, најкасније до 30. септембра текуће године.

Доказ: Изјава секретара Скупштине општине Лучани број 031-186/2023-I од 11.12.2023. године.

3) Скупштина Општине Лучани донела је Одлуку о путевима са изменама и допунама⁷, није донет пречишћен текст. Чланом 1. Одлуке о измени и допуни одлуке о путевима од 16.12.2016.

⁶ Службени гласник Општине Лучани број 47/2022

⁷ „Службени гласник Општине Лучани“, бр. 6/09, 6/13, 15/16, 4/19, 15/20 и 18/21



године прописано је да се управљање општинским и некатегорисаним путевима поверава Општинској управи Општине Лучани“, што није у складу са чл. 2. став 1. тачка 54) и 10. став 4. Закона о путевима. Такође Општина Лучани није донела Одлуку о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани

Чланом 7 Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани⁸ утврђено је да се обављање комуналних делатности или појединих послова из оквира тих делатности, за чије обављање општина Лучани није основала јавно предузеће, општина Лучани може поверити другом јавном предузећу, привредном друштву или предузетнику, по поступку и на начин уређен прописима који регулишу јавне набавке. Чланом 5. Одлуке о комуналним делатностима утврђено је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности примењују одредбе закона којим се уређују јавне набавке, јавно – приватно партнерство и концесије, како је и прописано чланом 9 Закона о комуналним делатностима. Скупштина општине Лучани дан 12.5.2023. године донела је Одлуку о измени Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани⁹, којом није услагласила наведену Одлуку са Одлуком о комуналним делатностима и Законом о комуналним делатностима

Доказ: Одлука о путевима са изменама и допунама, Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани са изменама, Изјава начелника Општинске управе број СЛ 03 од 29.11.2023. године.

Код Управљања ризицима:

Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени.

Доказ: Изјава начелника Општинске управе СЛ 03 од 29.11.2023. године.

Код Контролних активности:

1) Општинска управа је у поступку ревизије у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте, на којима је извршен упис права јавне својине Општине Лучани, а који су били евидентирани у пословним књигама Културног центра и Предшколске установе „Наша радост“, након што су их наведени индиректни корисници искњижили из својих пословних књига и то: пословну зграду за заштиту деце и омладине на катастарској парцели 204/4 у Гучи, пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи и објекат културе на катастарској парцели 5030 у Гучи, о чему су приложени докази у поступку ревизије. Такође, је предузела мера на идентификовању објеката у јавној својини Општине и извршила процену вредности непокретности на дан 30.12.2022. године и сачинила Извештај процене непокретности Општине Лучани на 31.10.2023. године.

Докази: Процена непокретности комисије са стањем на дан 30.12.2022. године, Извештај процене непокретности Општине Лучани са стањем на дан 31.10.2023. године.

2) Уговор о закупу закључен између Културног центра општине Лучани, Гуча и „Драгачевски хоризонти доо Гуча о давању на коришћење непокретности закључен је на период од 01.08.2018. год. до 01.08.2023. године. Директор културног центра Општине Лучани доставио је Изјаву да након истека важења Уговора број 823 од 1.8.2018. године, односно након 1.8.2023. године, Културни центар није закључио нови уговор о давању на коришћење непокретности. У 2023. години МЗ Лучани не закључује уговор о давању у закуп пословног простора, већ је Општина Лучани, коју заступа председник Општине закључила Уговор о закупу пословног простора са ТР „Невени-ЛР“ пр Лучани од 22.2.2023. године, на основу Одлуке о давању у закуп непокретности¹⁰, коју је донео Привремени орган општине Лучани 28.2.2022. године.

⁸ „Службени гласник Општине Лучани“, број 7/2021

⁹ „Службени гласник Општине Лучани“, број 6/2023

¹⁰ „Службени гласник Општине Лучани“, број 11/2022



Доказ: Изјава директора Културног центра број 774 од 1.12.2023. године, Уговор број 823 од 1.8.2018. године, Одлука о давању у закуп непокретности број 06-17-21/2022-I од 28.2.2022. године, Уговор о закупу пословног простора од 22.2.2023. године.

3) У току 2023. године Општина Лучани је закључила једанаест уговора за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине и јединичних цена. Уговорима је утврђен предмет уговора – пружање услуга информативног карактера у току 2023. године. Закљученим уговорима је утврђено да Давалац услуга има обавезу да путем емитовања програма информише грађане о раду и одлукама органа, јавних предузећа и установа чији је оснивач Општина, установа које се финансирају из буџета Општине и о раду месних заједница; да информише грађане о свим значајним спортским, културним, туристичким и другим догађајима на територији Општине; да према указаним потребама, организује емисије – интервјуе којима ће учествовати представници Општине, јавних предузећа и установа и да објављује огласе, обавештења и честитке. Обавезе Корисника, односно Општине су да благовремено обавештава Даваоца услуга о терминима одржавања седница Скупштине општине, Општинског већа, надлежних комисија, одбора и радних тела и слично. Утврђено да Општина на име накнаде за пружене услуге плати уговорени износ за уговорени период, а по испостављању извештаја о медијским услугама. Такође је утврђено да вредност месечних фактура зависи од испостављених медијских услуга. Пружаоци услуга су углавном, испостављали месечне фактуре са укупном вредношћу без врсте, количине и јединичних цена пружених услуга и у идентичним месечним износима (Глас Западне Србије по 100 хиљада динара месечно, Чачански глас по 22 хиљаде динара месечно, Биг Медиа Ариље по 81 хиљаде динара месечно, ТВ Лав Чачак по 36 хиљада динара месечно) или су фактурисали укупно уговорени вишемесечни период једном фактуром на укупно уговорени износ (МС Центар Чачак у износу од 150 хиљада динара, Пулс Медиа Чачак у износу од 300 хиљада динара).

Докази: Уговор о пружању услуга информисања број 400-19 од 20.1.2023. године са „Глас западне Србије“ д.о.о. Чачак, Фактура број 22-RN001000037 од 31.3.2023. године, Спецификација услуга за месец март; Фактура број 22-RN001000074 од 30.6.2023. године, Спецификација пружених услуга за јун 2023. године, Фактура број RN001000109 од 31.8.2023. године, Спецификација пружених услуга за август 2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 400-166 од 21.4.2023. године, са Видео продукција „Биг медиа“ Ариље, Фактура број 29/23 од 4.7.2023. године, Преглед пружених услуга у току јуна месеца 2023. године, Фактура број 46/23 од 4.10.2023. године, Преглед пружених услуга у току септембра месеца 2023. године, Фактура број 53/23 од 6.11.2023. године, Преглед пружених услуга у току октобра месеца 2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 400-274 од 5.7.2023. године, са „ТВ Лав“ д.о.о. Ужице огранак Чачак, Фактура 146/2023 од 31.7.2023. године, Извештај о реализацији уговора за јул месец 2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 400-391/2023-II од 5.9.2023. године, са Предузеће „ТВ 5“ д.о.о. Ужице, Фактура број 0153 од 30.9.2023. године, Извештај о емитовању за месец септембар 2023. године Уговор о пружању услуга информисања број 47-11/23 од 13.3.2023. године са West media world д.о.о. Београд, Фактура број 45/2023 од 13.3.2023. године, Копије објављених информација у Часопису „Real Estate“, Уговор о пружању услуга информисања број 400-275/2023-II од 5.7.2023. године, са Удружење „МС центар“ Чачак, Фактура број 032/2023 од 21.11.2023. године, Извештај о пруженим услугама у току 2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 400-126 од 1.4.2023. године са Студио Д 94 ПР, Лучани, Фактура 78/2023 од 28.4.2023. године, Извештај о пруженим услугама за месец април 2023. године, Фактура 196/2023 од 30.10.2023. године, Извештај о пруженим услугама за месец октобар 2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 132-2/2023-II од 5.7.2023. године са Удружење „Пулс медија“ Чачак, Фактура број 44-23 од 6.11.2023. године, Уговор о пружању услуга информисања број 400-273 од 5.7.2023. године са Независни интернет портал Инфолига Медиа Тим Ивањица, Рачун број 68/2023 од 15.11.2023. године и извештај уз рачун



68/2023 од 11.11.2023. године, Рачун број 56/2023 од 4.9.2023. године, Извештај са портала Инфолига, Уговор о пружању услуга информисања број 400-21/2023 од 20.1.2023. године, са Новинско-издавачко акционарско друштво „Чачански глас“ Чачак, Рачун-отпремница број 23-РН020001157 од 9.11.2023. године, Извештај о објављеним текстовима у „Чачанском гласу“ октобру месецу 2023. године.

4) У поступку ревизије одазивног извештаја Предшколска установа „Наша радост“ и Завод за јавно здравље Чачак закључили су Уговор број 1175 од 11.7.2023. године на период од годину дана. Вредност уговора износи 730 хиљада динара без ПДВ и са ПДВ. Предмет уговора је услуга узорковања и лабораторијског испитивања хране и узорака са површина, дезинсекција, дезинфекција и дератизација у просторијама објекта, као и обављање санитарних прегледа запослених радника.

Докази: Уговор број 1175 од 11.7.2023. године, рачун број 02-5296-23 од 8.11.2023. године, рачун број 02-5606-23 од 28.11.2023. године.

5) У поступку ревизије одазивног извештаја Општина Лучани - МЗ Кошани је новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама измиривала у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Докази: Извод из централног регистра фактура за следеће електронске фактуре: „Електропривреда Србије“ а.д. Београд, број KV462223329 од 17.1.2023. године, измирена дана 9.3.2023. године; „Електропривреда Србије“ а.д. Београд, број KV472648476 од 13.4.2023. године, измирена дана 10.5.2023. године; „Електропривреда Србије“ а.д. Београд, број KV476959210 од 16.5.2023. године, измирена дана 10.7.2023. године; „Електропривреда Србије“ а.д. Београд, број KV491570680 од 18.9.2023. године, измирена дана 18.10.2023. године; ЈКП „Комуналац“ Лучани број 1576-380 од 15.6.2023. године.

6) Туристичка организација и Библиотека расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, што је ближе објашњено у тачки 2.1.13 – Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације;

7) У поступку ревизије одазивног извештаја, у 2023. години Туристичка организација није имала расходе за услуге адвоката. Достављена је Изјава одговорног лица Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, број 487/2023 од 18.11.2023. године у којој је наведено да Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није вршила плаћање адвокатских услуга. Увидом у аналитичке картице на шестом нивоу за 2023. годину утврдили смо да нису извршени расходи за адвокатске услуге.

Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, број 487/2023 од 18.11.2023. године, Збирна картица аналитике Туристичке организације за 2023. годину и субаналитичке картице свих конта на шестом нивоу Туристичке организације за 2023. годину.

8) У току 2023. године Општинска управа је промене са подрачуна за боловање, евидентирала у главној књизи. Општинска управа врши исплату боловања преко 30 дана након извршене уплате од стране Републичког фонда за здравствену заштиту на подрачун за боловања.

Докази: Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада број 181 од 10.4.2023. године, Извод подрачуна Боловање број 7 од 9.5.2023. године (уплата), Извод подрачуна Боловање број 8 од 10.5.2023. године (исплата), Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада број 378 од 28.8.2023. године, Извод подрачуна Боловање број 13 од 27.9.2023. године (уплата), Извод подрачуна Боловање број 14 од 28.9.2023. године (исплата), Налог за књижење број 303В од 3.11.2023. године, Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада број 486 од 6.11.2023. године, Извод подрачуна Боловање број 19 од 28.11.2023. године (уплата), Извод подрачуна Боловање број 20 од 29.11.2023. године (исплата), Налог за књижење број 019Б од 28.11.2023. године и Налог за књижење број 20Б од 29.11.2023. године.

9) Месне заједнице нису вршиле попис са стањем на дан 31.12.2022. године, нити су вршиле усаглашавање стања са добављачима. Наведено је ближе објашњено у тачки 2.1.16- Месне



заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима и тачки 2.1.28 – Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

10) На дан 31.12.2022. године у пословним књигама МЗ Лучани, МЗ Расовац и МЗ Рти евидентиран је дуговни салдо обавеза према добављачима. На дан 30.11.2023. године у пословним књигама МЗ Расовац евидентриран је дуговни салдо обавеза према добављачима.

Докази: Закључни листови МЗ Лучани, МЗ Расовац и МЗ Рти за 2022. годину, Закључни лист МЗ Расовац за перио 1.1. -30.11.2023. године.

11) Увидом у достављене изводе жиро рачуна месних заједница и дневнике књижења месних заједница, утврђено је да су у току 2023. године 33 месне заједнице до 29.11.2023. године прокњижиле све промене на својим жиро рачунима. Пет месних заједница нису имале промене на жиро рачуну (МЗ Вучковица, МЗ Горачићи, МЗ Горњи Дубац, МЗ Драгачица, МЗ Луковићи).

Докази: Дневник МЗ Велес до 19.10.2023, Изводи МЗ Велес до 19.10.2023, Дневник МЗ Вича до 3.11.2023, Изводи МЗ Вича до 3.11.2023, Дневник МЗ Глог до 19.10.2023, Изводи МЗ Глог до 19.10.2023, Дневник МЗ Горња Краварица до 2.11.2023, Изводи МЗ Горња Краварица до 2.11.2023, Дневник МЗ Граб до 16.11.2023, Изводи МЗ Граб до 16.11.2023, Дневник МЗ Губеревци до 16.11.2023, Извод МЗ Губеревци до 16.11.2023, Дневник МЗ Гуча до 16.11.2023, Изводи МЗ Гуча до 16.11.2023, Дневник МЗ Дљин до 4.11.2023, Изводи МЗ Дљин до 4.11.2023, Дневник МЗ Доњи Дубац до 23.11.2023, Изводи МЗ Доњи Дубац до 23.11.2023, Дневник МЗ Дучаловићи до 20.10.2023, Изводи МЗ Дучаловићи до 20.10.2023, Дневник МЗ Ђераћ до 19.10.2023, Изводи МЗ Ђераћ до 19.10.2023, Дневник МЗ Живица до 19.10.2023, Извод МЗ Живица до 19.10.2023, Дневник МЗ Зеоке до 19.10.2023, Изводи МЗ Зеоке до 19.10.2023, Дневник МЗ Каона до 20.10.2023, Изводи МЗ Каона до 20.10.2023, Дневник МЗ Котража до 8.7.2023, Извод МЗ Котража до 8.7.2023, Дневник МЗ Кошани до 19.10.2023, Изводи МЗ Кошани до 19.10.2023, Дневник МЗ Крстац до 19.10.2023, Изводи МЗ Крстац до 19.10.2023, Дневник МЗ Лис до 18.10.2023, Изводи МЗ Лис до 18.10.2023, Дневник МЗ Лисице до 20.10.2023, Изводи МЗ Лисице до 20.10.2023, Дневник МЗ Лисице 2 до 9.1.2023, Изводи МЗ Лисице 2 до 9.1.2023, Дневник МЗ Лучани до 23.11.2023, Изводи МЗ Лучани до 23.11.2023, Дневник МЗ Марковица до 19.10.2023, Изводи МЗ Марковица до 19.10.2023, Дневник МЗ Милатовићи до 19.10.2023, Изводи МЗ Милатовићи до 19.10.2023, Дневник МЗ Негришори до 20.10.2023, Изводи МЗ Негришори до 20.10.2023, Дневник МЗ Пухово до 19.10.2023, Изводи МЗ Пухово до 19.10.2023, Дневник МЗ Расовац до 19.10.2023, Изводи МЗ Расовац до 19.10.2023, Дневник МЗ Рогача 3.1.2023. Изводи МЗ Рогача 3.1.2023, Дневник МЗ Ртари до 20.10.2023, Изводи МЗ Ртари до 20.10.2023, Дневник МЗ Рти до 24.10.2023, Изводи МЗ Рти до 24.10.2023, Дневник МЗ Село Лучани до 20.10.2023, Изводи МЗ Село Лучани до 20.10.2023, Дневник МЗ Тијање до 19.10.2023, Изводи МЗ Тијање до 19.10.2023, Дневник МЗ Турица до 19.10.2023, Изводи МЗ Турица до 19.10.2023.

12) Туристичка организација је приликом вршења пописа имовине и обавеза на 31.12.2022. године пописала два клима уређаја. Обрачун амортизације нефинансијске имовине Туристичке организације је извршен у пописним листама. Приликом обрачуна примењена је неправилна стопа амортизације за клима уређаје 12,5%, уместо 16,5% како је утврђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

Докази: Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Извештај о извршеном попису имовине, на дан 31.12.2022. године број 483-1/2022 од 31.12.2022. године и Образац 1 на дан 31.12.2022. године.

Код Информације и комуникација:

1) Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, која садрже детаљне податке о основним средствима (катастарска парцела, катастарска општина, стопа амортизације, амортизациона група, назив основног средства, датум набавке, јединицу мере, количину,



набавну вредност и сл.). Месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека немају помоћне књиге основних средстава.

Докази: картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе за следеће инвентарске бројеве: од 2632 до 2641, од 2231 до 2234, од 2254 до 2282. Изјава начелника Општинске управе СЛ 03 од 17.11.2023. године, Пописна листа основних средстава Туристичке организације са стањем на дан 31.12.2022. године.

2) Директни корисници (Општинска управа, Председник, Скупштина, Правобранилаштво) обавезе по рачунима евидентирају у прописаним роковима.

Докази: Рачун ЈКП „Комуналац-Лучани који је издата дана 11.9.2023. године, налог за књижење број 250 од 11.9.2023. године; рачун „Сепер ревизија“ доо Београд који је издат дана 3.10.2023. године, рачун „М-pro ac“ д.о.о. Гуча број 53-129711-4771-2023 који је издат 3.10.2023. године, налог за књижење број 273 од 4.10.2023. године; рачун „АСБ плус“ д.о.о. Београд који је издат дана 3.10.2023. године, налог за књижење број 273 од 3.10.2023. године; рачун ЈП општине Лучани за изградњу и одржавање путева и јавне расвете Драгачево путеви Гуча број 50-129662-019-2023, који је издат 4.4.2023. године, налог за књижење број 89 од 3.4.2023. године. Са раздела Председник: рачун „Шумски рај“ број 5541/5619 који је издат дана 27.4.2023. године, налог за књижење број 113 од 27.4.2023. године; рачун „Шумски рај“ број 7761/7851 који је издат дана 21.9.2023. године, налог за књижење број 260 од 21.9.2023. године; рачун „Мариа Викториа“ пр Београд број 11/2023 који је издата дана 19.4.2023. године, налог за књижење број 105 од 19.4.2023. године, рачун „Шумски рај“ број 5695/5774 који је издат дана 8.5.2023. године, налог за књижење број 124 од 8.5.2023. године. рачун „Телеком Србија“ а.д. Београд број 47-265-064-1318246, који је издат дана 4.11.2023. године, налог за књижење број 306 од 6.11.2023. године. рачун „Телеком Србија“ а.д. Београд број 50-265-064-1318245, који је издат дана 4.11.2023. године. Налог за књижење број 306 од 6.11.2023. године. рачун „RM-Comerc“ пр Лучани број 536 који је издат дана 11.10.2023. године, рачун „RM-Comerc“ пр Лучани број који је издат дана 11.10.2023. године, налог за књижење број 282 од 13.10.2023. године.

У току 2023. године месне заједнице, обавезе према добављачима евидентирају након пријема рачуна, за сваки рачун појединачно.

Докази: МЗ Крстац: Рачун ЕПС АД Београд број KB491570561 од 1.9.2023. године, Налог за књижење број 15Р од 18.9.2023. године, Извод из ЦРФ за МЗ Крстац за 18.9.2023. године; МЗ Негришори: Рачун ЕПС АД Београд број KB481118536 од 1.6.2023. године, Налог за књижење број 9Р од 15.6.2023. године, Извод из ЦРФ за МЗ Негришори за 15.6.2023. године; МЗ Расовац: Рачун ЈП Елелтропривреда Србије број KB46575906 од 1.2.2023. године, Налог за књижење број 45 од 20.2.2023. године, Извод из ЦРФ за МЗ Расовац за 20.2.2023. године; МЗ Пухово: Рачун ЈКП „Комуналац-Лучани“ број 628 од 28.2.2023. године, Налог за књижење број 7Р од 16.3.2023. године Извод из ЦРФ за МЗ Пухово за 15.3.2023. године; МЗ Живица: Рачун број KB 481118441 од 1.6.2023. године, Налог за књижење број 12Р од 15.6.2023. године, Извод из ЦРФ за МЗ Живица за 15.6.2023. године; МЗ Лис: Рачун ЕСП АД Београд број KB491532318 од 1.9.2023. године, Налог за књижење број 11Р од 18.9.2023. године, Извод из ЦРФ за МЗ Лис за 18.9.2023. године.

Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани воде главну књигу за 2022 и 2023. годину. У поступку ревизије одазивног извештаја наведени индиректни корисници доставили су дневник и закључни лист за 2019.,2020.,2021.,2022. и 2023. годину.

Докази: Дневник Библиотеке за 2019.,2020.,2021.,2022. и 2023. годину, Закључни лист Библиотеке за период: 1.1.-31.12.2019.године; 1.1.2020.-31.12.2020. године; 1.1.2021.-31.12.2021. године; 1.1.-31.12.2022. године и 1.1.-31.12.2023. године; Дневник Туристичке организације за 2019.,2020.,2021., 2022. и 2023. годину, Закључни лист Туристичке организације за период: 1.1.-31.12.2019.године;1.1.- 31.12.2020. године; 1.1. -31.12.2021. године; 1.1. -31.12.2022. године и 1.1.-31.12.2023.



Код Праћења и процене система:

Начелник Општинске управе је доставило Изјаву, број СЛ03 од 29.11.2023. године у којој је наведено да надлежни извршни орган није основао службу интерне ревизије и да Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани није предвиђено радно место интерног ревизора

Доказ: Изјава Начелника Општинске управе број СЛ03 од 29.11.2023. године

2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код система интерних контрола веродостојни.

2.27 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.27.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину су утврђене следеће неправилности: (1) Одлуком о буџету за 2021. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм ни програмска активност; (2) Одлука о буџету за 2021. годину није достављена Министарству финансија у прописаном року; (3) месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица; (4) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (5) месне заједнице Горњег Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину.

2.27.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) У поступку ревизије, Решењима општинског Већа општине Лучани је отворен нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 473 са извором финансирања 01 и 07; (2) Одлука о буџету за 2023. годину достављена је Министарству финансија у прописаном року, односно 06.12.2022. године; 3) 37 месних заједница доставило је потписане предлоге финансијских планова за 2023. годину од стране одговорних лица. Међутим предлог финансијског плана месне заједнице Горњи Дубац није потписан од стране одговорног лица; 4) У поступку ревизије, приликом припреме одлуке о буџету за 2023. годину директни корисници буџетских средстава, Туристичка организација и Библиотека су доставили предлоге финансијских планова који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији. Предлози финансијских планова месних заједница садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији.

Докази: Допис Министарству финансија број Службено 03 од 19.12.2022. године и мејл од 6.12.2022. године; Предлози финансијских планова месних заједница које садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији..

Мере исправљања предузете након доношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани доставила је Одлуку о буџету за 2023. годину, као и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Лучани за 2023. годину. Међутим Одлуком о буџету за 2023. годину и Ребалансом 1, Општина Лучани није планирала Драгачевски сабор трубача као посебан програм нити као програмску активност. Директни буџетски корисници општине Лучани, Туристичка организација, Библиотека општине Лучани у Гучи и 38 месних заједница доставило је Предлоге финансијских планова за 2024. годину, који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији. Међутим, предлози



финансијских планова девет месних заједница за 2024. годину (Ртари, Горњи Дубац, Граб, Зеоке, Котража, Милатовићи, Тијање, Кошани „Рогача“ и Луковићи „Котража“) нису потписани од стране председника Савета месне заједнице. 38 месних заједница доставило је Финансијске планове за 2023. годину Општинској управи.

Докази: Одлука о буџету Општине Лучани за 2023. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2023. годину (Ребаланс 1); Финансијски планови месних заједница за 2023. годину; Предлози финансијских планова месних заједница који садрже расходе и издатке за трогодишњи период за 2024. годину; Предлози финансијских директних буџетских корисника који садрже расходе и издатке за трогодишњи период за 2024. годину; Предлог финансијског плана Библиотеке општине Лучани у Гучи за 2024. годину број 161/2023 од 25.8.2023. године; Одлука о усвајању Предлог финансијског плана Библиотеке општине Лучани у Гучи за 2024. годину број 165/2023 од 30.8.2023. године; Предлог финансијског плана Туристичке организације за 2024. годину; Одлука о усвајању предлога финансијског плана за 2024. године од 28.8.2023. године.

2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојни.

2.28 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.28.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине и обавеза Општине Лучани на дан 31.12.2021. године, утврдили смо следеће неправилности: *Општинска управа:* (1) није извршила физички попис грађевинских објеката на терену и није утврдила број непокретности и површине истих; (2) пописне листе нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме и електронске и фотографске опреме нису сачињене на адекватан начин, тако да се књиговодствено и стварно стање не може међусобно упоредити, нити се из пописних листи може утврдити стање вишкова и мањкова; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине објеката који се пописују, нити је извршила њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²); (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање; *Културни центар:* за пописане грађевинске објекте не поседује доказе о власништву односно праву коришћења Центра на њима; *Туристичка организација „Драгачево“ Лучани:* (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) два члана пописне комисије нису из редова запослених; (3) пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима, али су у пописним листама унете количине из помоћне евиденције; (4) Туристичка организација не води главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (5) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (6) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; *Библиотека општине Лучани:* (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Решење о образовању пописне комисије није донето у прописаном року; (3) План рада пописне комисије није донет у прописаном року; (4) пописна листа не садржи јединице мере; (5) пописна комисија је потписала пописну листу, а да није утврдила стварну количину опреме, односно није унела податке о утврђеној количини; (6) Библиотека нема главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено



усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (8) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (9) Извештај о попису није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року; *Месне заједнице*: 36 месних заједница Општине Лучани није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

2.28.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа дала је наводе да је оформила комисију која је извршила ванредни попис грађевинских објеката и да ће пописне листе биће адекватно сачињене приликом вршења редовног пописа за 2022. годину.

У поступку ревизије Културни центар је из својих пословних књига искњижио зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о власништву на њима, односно на којима је извршен упис права јавне својине општине Лучани и то: пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи и објекат културе на катастарској парцели 5030 у Гучи.

Туристичка организација „Драгачево“ Гуча у 2022. години донела је интерни акт којим се ближе уређује попис имовине и обавеза; чланови пописне комисије су из редова запослених; пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима; Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање. Дана 17.2.2023. године, директорка Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, доставила је Изјаву у којој је навела да ће отклонити неправилност која се односи на усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима и да ће успоставити главну и помоћну књигу до 1.7.2023. године.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 407/2022 од 24.11.2023;

Решење о образовању пописне комисије број 481-1/22 од 31.12.2022; Упутство директора о попису број 481-2/22 од 31.12.2022; План рада комисије за попис број 482/22 од 31.12.2022; Натурални попис материјалних вредности; Пописна листа основних средстава број 485/2022 од 31.12.2022; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. број 483-1/22 од 31.12.2022; Одлуке управног и Надзорног одбора о усвајању пописне листе имовине и обавеза Туристичке организације за 2022; Изјава 115/2023 од 17.2.2023;

Библиотека је донела интерни акт за ближе уређивање пописа имовине и обавеза. Решење о образовању комисије и План рада комисије донети су у прописаним роковима. Чланови комисије за попис су из редова запослених. Достављене су пописне листе које садрже јединице мере и у којима је пописна комисија унела податке о утврђеној количини. Извештај о попису садржи књиговодствено и стварно стање и достављен је овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року. Дана 24.1.2023. године, директор Библиотеке општине Лучани, доставио је Изјаву у којој је навео да ће отклонити неправилност која се односи на усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима и да ће успоставити главну и помоћну књигу до 1.7.2023. године.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 194-5/2022 од 24.8.2022; Одлука о усвајању Правилника број 196-6/2022 од 25.8.2022; Одлука о спровођењу редовног пописа број 268/2022 од 24.11.2022. године; Решење о именовану комисије за редован попис имовине Библиотеке са упутством за рад број 269/2022 од 24.11.2022.год; Решење о именовану комисије за редован попис ванбилансне евиденције



Библиотеке број 270/2022 од 24.11.2022.год; План рада Комисије за редован годишњи попис број 271/2022 од 5.12.2022; Пописна листа 1; Пописна листа 2; Пописна листа – натурални попис материјалних вредности; Извештај о извршеном попису имовина и обавеза на дан 31.12.2023.године број 278/2022; Пописна листа – основних средстава број 277/2022 од 31.12.2022. године; Пописна листа – основних средстава - књига број 277/2022 од 31.12.2022. године; Одлука о усвајању пописних листи 12-3/2023 од 12.1.2023; Одлука о усвајању пописних листа имовине, основних средстава и обавеза за 2022. годину; Допис од 2.3.2023. године; Изјава број 26/2023 од 24.1.2023. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лучани доставила је пописне листе грађевинских објеката. У натуралним пописним листама, као јединица мере наведени су м², међутим исте не садрже површину зграда. Прегледом достављених пописних листи грађевинских објеката, утврдили смо да није извршен свеобухватни попис зграда и грађевинских објеката, јер су достављене пописне листе за само три зграде (зграда управе, зграда начелства Гуча и зграда ЈП Драгачево путеви). Прегледом пописних листа нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме, електронске и фотографске опреме, утврдили смо да дате пописне листе садрже набавну вредност, као и укупан износ амортизације за стање по књигама и стање по попису.

Председник Управног одбора Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“, донео је Одлуку којом се усваја Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Директорка Туристичке организације је дана 28.11.2023. године донела Решење о попису и образовању пописних комисија. Пописна комисија донела је План рада број 501/23 од 28.11.2023. године. У поступку ревизије одазивног извештаја, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ доставила је пет Извода отворених ставки на дан 31.12.2022. године, три Извода отворених ставки на дан 31.10.2023. године, картице добављача на дан 31.12.2022. године и на дан 31.10.2023. године. На основу прегледа документације, утврдили смо да је Туристичка организација усагласила обавезе са добављачима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, директор Библиотеке општине Лучани у Гучи, донео је Одлуку о спровођењу редовног пописа имовине, обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи број 223/2023 од 20.11.2023.године. Дана 20.11.2023. године, Директор библиотеке донео је и Решење о образовању комисије за редован попис имовине, обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи. Комисија за редован попис имовине обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи донела је План рада. Библиотека општине Лучани у Гучи доставила је четири Извода отворених ставки на дан 31.12.2022. године и Спецификацију добављача на дан 31.12.2022. године. Такође, достављена су четири извода отворених ставки на дан 31.10.2023. године и картице добављача на дан 31.10.2023. године. На основу прегледа документације, утврдили смо да је Библиотека општине Лучани вршила усаглашавања обавеза са добављачима.

У поступку ревизије одазивног извештаја Начелник општинске управе доставио је Изјаву у којој је навео да месне заједнице општине Лучани нису вршиле попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

Девет месних заједница (Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Граб, Губеревци, Доњи Дубац, Живица, Лисица 2, Рогача) нису исказале имовину и обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године. 29 месних заједница (Велес, Вучковица, Глог, Горачићи, Гуча, Дљин, Доња Краварица, Драгачица, Дучаловићи, Ђерађ, Зеоке, Каона, Котража, Кошани, Крстац, Лис, Лисице, Луковићи Котража, Марковица, Мз Лучани, Милатовићи, Негришори, Пухово, Расовац, Ртари, Рти, село Лучани, Тијање и Турица) није извршило попис имовине и обавеза за 2022. годину.

Докази: Листа за попис основних средстава на дан 31.12.2022 (Пословне зграде општине Лучани: зграда управе, зграда начелства Гуча и зграда ЈП Драгачево путеви);



Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године (рачунарска опрема) – Просторије општине Лучани у Гучи; Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године (електронска и фотографска опрема) – Просторије општине Лучани у Гучи; Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године (нематеријална имовина – Општинска управа) – Просторије Општинске управе у Лучанима; Извештај о извршеном попису зграда и грађевинских број IV-119-28-2/2022 од 20.1.2023. године; Извештај о извршеном попису опреме број IV-119-29-2/2022 од 24.1.2023. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број IV-119-30-2/2022 од 20.1.2023. године; Одлука о усвајању правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 483-2/2023 од 16.11.2023. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 483/2023 од 16.11.2023. године; Решење о попису и образовању пописних комисија број 499/23 од 28.11.2023. године; План рада комисије за попис број 501/23 од 28.11.2023. године; Изјава број 505/2023 од 29.11.2023. године; Финансијске картице - добављача; Изводи отворених ставки на дан 31.10.2023. године;

Одлука о спровођењу редовног пописа имовине, обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи број 223/2023 од 20.11.2023. године; Решење о образовању комисије за редован попис имовине, обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи број 224/2023 од 20.11.2023. године; План рада комисије за редован попис имовине, обавеза и ванбилансне евиденције Библиотеке општине Лучани у Гучи број 225/2023 од 21.11.2023. године; Спецификација добављача; Извод отворених ставки на дан 31.12.2022. године; Изјава сл 03 од 17.11.2023. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године – месне заједнице општине Лучани.

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза веродостојни.

2.29 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности

2.29.1 Опис неправилности

Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: (1) Скупштина општине Лучани није донела Одлуку о поверавању послова снабдевања топлотном енергијом у насељеном месту Лучани предузећу „Милан Благојевић Наменска“ а.д, Лучани и председник општине Лучани није закључио Уговор о поверавању; Комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља ЈКП Комуналац Лучани, али не на целој територији општине Лучани, већ се мештани 13 месних заједница снабдевају из водовода које су сами изградили или из индивидуалних извора (бунари, изворишта), при том се не врши пречишћавање воде. (2) Председник Скупштине општине Лучани није расписао изборе за савет месних заједница, тако да месне заједнице од маја 2021. године немају изабране савете месних заједница.

2.29.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Скупштина општине је 14.10.2022. године донела Одлуку о поверавању послова снабдевања топлотном енергијом у насељеном месту Лучани предузећу „Милан Благојевић Наменска“ а.д, Лучани. Председник општине Лучани је закључио Уговор о поверавању. Одлука о поверавању обављања комуналних делатности - грејања у насељеном месту варошица Лучани број 06-100-4/2022-I од 14.10.2022. године је објављена у службеном



гласнику број 43 од 14.10.2022. године. Уговор о поверавању број 118-1/2022-II закључен је 17.10.2022. године. (2) Избори за савете месних заједница планирани су до краја 2023. године.

Докази: 1) Одлука о поверавању обављања комуналних делатности- грејања у насељеном месту варошица Лучани број 06-100-4/2022-I од 14.10.2022. године, Уговор о поверавању број 118-1/2022-II од 17.10.2022. године и 2) Изјава Председника скупштине број 04/23-I од 23.2.2023. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У вези обављања комуналне делатности снабдевање водом за пиће на територији Општине Лучани, в.д директора ЈКП Комуналац Лучани доставио је изјаву да су у току 2023. године на систем водоснабдевања „Рзав“ у Лучанима прикључени засеоци месне заједнице Лисице и то: Рендулићи, Висијевац и Јоковићи, као и засеок Стевановићи месне заједнице Негришори. Систем водовода је пуштен у пробни рад, а процес прибављања употребне дозволе је у току. У вези месне заједнице Горачићи, која се снабдевала из сопственог водовода, у изјави је наведено да је урађен пројекат за снабдевање становништва са сеоског изворишта. У току је процес добијања грађевинске дозволе како би се се кренуло у реализацију пројекта.

Председница Скупштине општине Лучани доставила је изјаву да ће изборе за савете месних заједница расписати по окончању избора за народне посланике Народне Скупштине који се одржавају 17.12.2023. године.

Доказ: Изјава председнице Скупштине број 031-186-1/2023- I од 11.12.2023. године, Изјава в.д. директора ЈКП Комуналац Лучани број 3663 од 12.12.2023. године, Техничка документација за нову градњу и реконструкцију објекта Локални водовод у насељу Горачићи број 01-08/2020 – IDR од новембра 2022. године, Локацијски услови за изградњу локалног водовода у насељу Горачићи, Уговор о извођењу радова на изградњи водовода за насељена места Стевановићи и Висијевац Општина Лучани (II фаза) број 404/1-966/2023-3 од 5.5.2023. године, Уговор о изради пројектно техничке документације за извођење водовода у насељу Милатовићи, Општина Лучани.

2.29.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код контролног окружења – комуналне делатности, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Лучани у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.



Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2023. године