

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ЛУЧАНИ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО: 24 FEB 2023

Орг јед	Број	Датум	Вредност
400-940	2022-04/25		

ОПШТИНА ЛУЧАНИ  
ПИСАРНИЦА

ПРИЈЕМО: 23.02.2023

Оргјед	Број	Датум	Вредност
03	400-940/22		

+11

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-940/2022-04/24, 22. новембар 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Три Одлуке Скупштине општине у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима, нису међусобно усаглашене</i>
2.	Опис мере исправљања	Јавна паркиралишта се не наплаћују, а наведене Одлуке су у скупштинској процедури и планирано је усвајање за три месеца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава председника Скупштине.

2)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	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

I

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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) Аналитичка картица извршења на шестом нивоу за 2022. и 2023 годину где се види да нема извршења за такву врсту услуге; Изјава референта за књиговодство месних заједница.
----	---	--

3)

1.	Неправилност	<i>Нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара није евидентирана у пословним књигама Општинске управе</i>
2.	Опис мере исправљања	Зграда „ЈП Драгачево Путеви“ у Гучи евидентирана је у 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процена вредности комисије, која садржи податке из Катастра непокретности за зграду у Гучи; Налог за књижење 3543ГР од 30.12.2022. године и картица основног средства.

4)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис за упис јавне својине број 46-16/2014-II са повратницом.

5)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис за упис јавне својине број 46-16/2014-II са повратницом.
----	---	--

6)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама МЗ Горња Крварица 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</i>
2.	Опис мере исправљања	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. У књигама Општинске управе евидентиран је поменути водовод 14.07.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице за поменуте месне заједнице на класи конта 0 и 3, картица основног средства из помоћне књиге Општинске управе.

7)

1.	Неправилност	<i>Месне заједнице Бераћ, 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</i>
2.	Опис мере исправљања	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 13.01.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице за поменуте месне заједнице на класи конта 0 и 3; Решење о одбијању број 956-02-01-307-5737/2020 од 13.01.2021. године.

8)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузета је мера у поступку ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процена комисије која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; налог за књижење 3543ГР од 30.12.2022. године и картице основног средства из помоћне књиге основних средстава.

10)

1.	Неправилност	<i>Општинска управа није евидентирала у пословним књигама инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис праве јавне својине односно права коришћења</i>
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процена комисије која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; Налог за књижење 354ПУТ од 30.12.2022. године, картице основних средстава из помоћне књиге.

11)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	Општинска комисија за процену вредности непокретне имовине извршила је процену 30.12.2022. године за базене за воду и пумпну станицу на којима је општина Лучани уписала право својине. На основу процене комисије извршено је евидентирање вредности у главној и помоћној књизи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процена комисије која садржи податке из Катастра непокретности и вредност; Налог за књижење 3543ГР од 30.12.2022. године и картице основног средства за два базена и пумпну станицу из помоћне књиге основних средстава.

12)

1.	Неправилност	<i>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.</i>
2.	Опис мере исправљања	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, општина Лучани закључила је уговоре са три лекара. 2) Предшколска

		Установа „Наша радост отклонила је неправилност тако што је закључила уговоре за потребе штампе и репрезентације кроз спроведене поступке набавки. 3) Библиотека је закључила уговор са МТС-ом уз сву потребну документацију као валидну за закључивање уговора. Што се тиче МТС-а и предходно закљученог уговора добили смо одговор од МТС у пословници у Гучи да после закљученог уговора из 2018.године ако су обе стране сагласне да се ништа не мења уговор се аутоматски на сваке две године продужава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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, фотогرافисања 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) Нови уговор са МТС-ом за нове услуге број 1-111345054650 / т6О/2527 -2022 од 09.06.2022. године.

13)

1.	Неправилност	<i>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 веб 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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је у 2022 за услуге репрезентације расписала набавку. Наручилац Општинска управа Лучани Локација наручиоца РС214 - Моравичка област, Лучани Назив набавке УСЛУГЕ ИСХРАНЕ УЧЕСНИКА И ГОСТИЈУ ЗА ПОТРЕБЕ 61. САБОРА ТРУБАЧА У ГУЧИ Референтни број 404-291/2022 Врста предмета Услуге Процењена вредност 3.566.000,00 Врста поступка Отворени поступак Рок за подношење 01.08.2022 11:00:00 у 5.партија где су уговори потписани са следећим понуђачимаЧ 1 - ПАРТИЈА 1. „Услуга исхране гостију за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“,УСЛУГА ДОРУЧКА 101204452 ПРЕДУЗЕТНИК, САМОСТАЛНА УГОСТИТЕЉСКА РАДЊА ЗЛАТИБОР, ПРИБОЈ

	<p>2 - ПАРТИЈА 2. „Услуга исхране гостију за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“- УСЛУГА РУЧКА 04.08.2022 110925632 Драгачевски хоризонти доо Гуча</p> <p>3 - ПАРТИЈА 3. „Услуга исхране учесника за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, - БОН ДОРУЧАК 04.08.2022 110925632 Драгачевски хоризонти доо Гуча</p> <p>4 - ПАРТИЈА 4. „Услуга исхране учесника за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, - БОН РУЧАК/ВЕЧЕРА 04.08.2022 110925632 Драгачевски хоризонти доо Гуча</p> <p>5 - ПАРТИЈА 5. „Услуга исхране учесника за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, - БОН ПЉЕСКАВИЦА, ПР КЕТЕРИНГ ГВОЖЂАРА ФАБРИКА УКУСА ГУЧА, 112614539, БРАЋЕ ЛЕЧМЕНИЋА, ББ, ГУЧА (ВАРОШИЦА), 32230, Србија</p> <p>за све наведене уговоре достављене су фактуре, изводи буџетског корисника, извештаји о начину коришћења репрезентације, као и списак гостију и учесника који су исту користили.</p> <p>хиљада динара за услуге штампе, за ову набавку достављена су документа о поступку набавке за ову услугу, на осниву Члана 27.1, као и Уговор за набавку „Услуге штампе, са Извршиоцем ВНВ ПРИНТ БРОЈ 203/2022 Од 13.06.2022. ГОДИНЕ као и рачун-отпремницу бр 222/2022 о примљеним добрима и извод као доказ плаћања</p> <p>660 хиљада динара за закуп безбедносне опреме, у 2022. години Туристичка организација Драгачево Гуча није вршила закуп безбедносне опреме</p> <p>за ажурирање и одржавање web сајта, 50.000,00 динара за ову набавку достављена су документа о поступку набавке за ову услугу, на осниву Члана 27.1, као и Уговор за набавку „ Одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације за 2022. годину“. са Извршиоцем Blue Anchor Studio бр.218/2022 од 24.06.2022 као и рачун-отпремницу о примљеним добрима и извод као доказ плаћања, Извршиоц је такође достављао извештаје приликом извршења услуге а одржавање рачунарске опреме 50.000,00 динара за ову набавку достављена су документа о поступку набавке за ову услугу, на осниву Члана 27.1, као и Уговор за набавку „Услуге штампе, са Извршиоцем „Судио Д 94“ бр. 89/22 од 24.03.2022. као и рачун-отпремницу о примљеним добрима и извод као доказ плаћања, Извршиоц је такође достављао извештаје приликом извршења услуге, односно радне налоге за врсту услуге коју је извршавао</p> <p>--за услуге смештаја у 2022 години спроведена је следећа набавка ; Наручилац Општинска управа Лучани Локација наручиоца РС214 - Моравичка област, Лучани Назив набавке УСЛУГЕ СМЕШТАЈА ГОСТИЈУ ЗА ПОТРЕБЕ 61.САБОРА ТРУБАЧА У ГУЧИ Референтни број 404-289/2022 Врста предмета Услуге Процењена вредност 1.580.000,00 Врста поступка Отворени поступак Рок за подношење 01.08.2022 10:00:00</p>
--	---

		<p>Статус поступкаЗавршен поступак</p> <p>у следеће 3 партије:</p> <p>1 - ПАРТИЈА 1. „Закуп смештајних капацитета за потребе 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, ЈН бр. 0004 - смештај у домаћој радиности 04.08.2022 109657340 ПР ТУРИСТИЧКА АГЕНЦИЈА МАРКОС ТОУРС ЧАЧАК</p> <p>2 - ПАРТИЈА 2.- „Закуп смештајних капацитета за потребе 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, ЈН бр. 0004 - КОЛЕКТИВНИ СМЕШТАЈ 04.08.2022 102208021 ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА ЧАЧАК</p> <p>3 - ПАРТИЈА 3.- „Закуп смештајних капацитета за потребе 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи“, ЈН бр.0004–ХОТЕЛСКИ СМЕШТАЈ04.08.2022 108177977 ОЦЕАН РЕНТАЛ ДОО ИВАЊИЦА</p> <p>2) У 2022. години Библиотека је спровела поступак набавке, обезбедила конкурентност и закључила уговор са најповољнијим понуђачом. На сајму књига за време сабора је и извршена услуга закупа опреме. Код услуга културе спроведена јавна набавка, обезбеђена конкурентност и закључен уговор са најповољнијим понуђачом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За све наведене уговоре достављене су фактуре, изводи буџетског корисника, као и списак гостију и учесника који су исту користили. 2) Спроведена набавка са документацијом, Две фотографије са сајма књига; Јавна набавка са потребном документацијом, Фактуре , Изјаве најповољнијег понуђача са којим је закључен уговор потписане са обе уговорене стране да је услуга извршена, Фотографије са неколико представа.

14)

1.	Неправилност	<i>Општина Лучани у 2021. години није вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузета је мера у поступку ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15	<i>Општина Лучани није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница</i>	У поступку ревизије Општина Лучани је уписала право јавне својине на Спортски центар. 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.	Начелник Општинске управе	Мера је предузета у 2022. години. Упис позорнице и санитарног блока до 22. новембра 2023. год.
16	<i>Месне заједнице не врше са услашавања обавеза са добављачима</i>	Месне заједнице извршиће услашавања обавеза до 22. новембра 2022. године.	Референт за књиговодство МЗ	До 22. новембра 2023. год.
17	<i>38 месних заједница није извршило повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 152 хиљаде динара</i>	Повраћај неутрошених средстава до 31.12.2022. године извршило је 29 месних заједница што се може видети из прегледа Консолидованог рачуна трезора. Доказ: извод КРТ-а на дан 31.12.2022. године.	Председници месних заједница	Мера је предузета у 2022. години.
18	<i>Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност финансијске имовине у активи није услашавана са изворима средстава у пасиви, односно није извршено услашавања средстава са изворима у износу од 8.678 динара</i>	Усаглашавања вредности финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви биће извршено у року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину.	Шеф одељења за буџет и финансије	У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, 30.06.2023. год.
19	<i>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,</i>	Салдо готовине на крају 2021. буџетске године и салдо готовине на почетку 2022. године, биће исказани у тачном износу.	Шеф одељења за буџет и финансије	У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, 30.06.2023. год.



	<p>нити су износи у наведеном обрасцу исказани у тачном износу</p>	<p>Домови културе и фудбалски терени су својина задруга, школа или трећих лица., Општина Лучани не поседује доказ да је била инвеститор приликом изградње ових објекта. Објекти који су у власништву општине Лучани приложени су као доказ у тачки 9 првог приоритета овог извештаја.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	
20	<p>У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани фудбалски терени и домови културе и није извршен упис права својине на истим</p>	<p>Усаглашавање учешћа у капиталу биће извршено до рока за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину.</p>	<p>Шеф одељења за буџет и финансије</p>	<p>У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, 30.06.2023. год.</p>
21	<p>Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча и ЈП „Рзав“ Ариље између евиденције Општинске управе, јавних предузећа и АПР</p>	<p>Усаглашавање учешћа у капиталу биће извршено до рока за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину.</p>	<p>Шеф одељења за буџет и финансије</p>	<p>У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, 30.06.2023. год.</p>
22	<p>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)</p>	<p>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.</p>	<p>Шеф одељења за буџет и финансије</p>	<p>У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, 30.06.2023. год.</p>
23	<p>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 одобренних апропријација у износу од 116 хиљада динара из</p>	<p>У 2023 години обавезе ће се преузимати до износа одобренних апропријација.</p>	<p>Шеф одељења за буџет и финансије</p>	<p>До 22. новембра 2023. год.</p>

<p>извора 01; <i>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</i></p>			
<p>24</p>	<p><i>Туристичка организација „Драгачево“ у спроведеном 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 предвиђен моделу уговора, који је предвиђен Конкурсном документацијом</i></p>	<p>Туристичка организација „Драгачево“ је у спроведеном преговарачком поступак без објављивања јавног позива јавне набавке, 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</p> <p>доказ :Портал јавних набавки Наручилац Општинска управа Лучани Локација наручиоца РС214 - Моравичка област, Лучани Назив набавке Услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 61. Драгачевског сабора трубача у Гучи Референтни број 404-316/2022 Врста предмета Услуге Процењена вредност 3.300.000,00 Врста поступка Преговарачки поступак без објављени и Закључен Уговор са Понуђачем бр328/2022</p>	<p>Мера је предузета у 2022. години.</p>
	<p>в.д директора</p>		

25	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	Уговори за информисање јавности ће у 2023. годни бити закључивани на основу јавног конкурса у складу са Законом о јавном информисању и медијима.	Председник општине	До 30.06.2023. године.
26	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	Општина Лучани ће успоставити систем интерних контрола код Контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности и Информација и комуникација	Председник општине Начелник општинске управе Председници месних заједница	До 22. новембра 2023. год.
27	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 издатаке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (5) месне заједнице Горњег Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину	1) У поступку ревизије предузете су мере исправљања, отворен је нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 730 са извором финансирања 01 и 07. 2) Одлука о буџету за 2023. годину достављена је Министарству финансија у прописаном року 06.12.2022. године. 3) Месне заједнице доставиле су потписане предлоге финансијских планова од стране одговорних лица у 2022. години. 4) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Туристичке организације, Библиотеке достављени су у поступку ревизије и садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији. Предлози финансијских планова месних заједница који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период достављени су за период 2023-2025. године. 5) Месне заједнице су у 2022.	Шеф одељења за буџет и финансије Председници месних заједница	Мера је делимично предузета у 2022. години, а све мере ће бити предузете до 22. новембра 2023. године.

28	<p>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</p>	<p>години доставиле планове за 2023. годину.</p> <p>(1) Општина Лучани је оформила комисију која је извршила попис грађевинских објеката који су део доказа у тачки 9 овог извештаја. (2,3,4) пописне листе биће адекватно сачињене за попис у 2022. години.</p> <p><b>Туристичка организација „Драгачево“</b> Гуча у 2022. години је са даном 31.12.2022.</p> <p>(1) донела интерни акт којим се ближе уређује попис имовине и обавеза; (2) чланови пописне комисије су из редова запослених; (3) пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима;</p> <p>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</p> <p>Ова мера ће бити спроведена најкасније до 01.07.2023. године В.Д. Директора доставља Изјаву (5) пописна комисија је утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, кроз натурални попис (6) Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање Документа:</p> <p>-Правилник о попису -Решење о образовању комисије -Упутство директора о попису</p>	<p>Начелник општинске управе Председници месних заједница Директори индиректних корисника</p> <p>До 22. новембра 2023. године.</p>
----	--	--	--

	<p>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 усaglашавање потраживања и обавеза са поверљивоцима 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 усaglашавање потраживања и обавеза са поверљивоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и</p>			<p>-План рада комисије за попис -Натурални попис материјалних вредности -Пописна листа -Извештај о попису -Одлуке управног и Надзорног одбора о усвајању пописа за 2022. Ова мера је спроведена у 2022 додини</p> <p><b>Библиотека општине Лучани</b> Библиотека је донела интерни акт за ближе уређивање пописа имовине и обавеза. Решење о образовању комисије и Плана рада комисије је донет у прописаном року. Пописна листа садржи јединице. Пописна комисија је потписала пописну листу, утврдила стварну количину опреме, утврдила је количину стварне имовине бројањем и сличним поступцима и утврдила је вишкове и мањкове. Извештај о попису је достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року. Чланови комисије за попис су из редова запослених.</p> <p><b>Докази:</b> Правилник о начину и роковима вршења пописа Одлука о усвајању правилника Одлука о спровођењу редовног пописа Решење о именовању комисије за редован попис имовине Решење о именовању комисије за редован попис ванбилансне евиденције План рада за редован годишњи попис Пописна листа 1 Пописна листа 2 Одлука о усвајању пописних листи</p>
--	---	--	--	--

			<p>сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови;</p> <p>(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</p>
29	<p>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 је закључио Уговор о поверавању. Одлука број 06-100-4/2022-1 је објављена у сл. гл. број 43 од 14.10.2022. године. Уговор о поверавању број 118-1/2022-II закључен је 17.10.2022. године.</p> <p>(2) Избори за савете месних заједница планирани су до краја 2023. године, прилог изјава Председника скупштине.</p>	<p>(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 и председник општине Лучани је закључио Уговор о поверавању. Одлука број 06-100-4/2022-1 је објављена у сл. гл. број 43 од 14.10.2022. године. Уговор о поверавању број 118-1/2022-II закључен је 17.10.2022. године.</p> <p>(2) Избори за савете месних заједница планирани су до краја 2023. године, прилог изјава Председника скупштине.</p>	<p>Мера је предузета у 2022. години. Избори до краја 2023. године</p>
	Председник скупштине Председник општине		

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник општине

Миливоје Доловић

(попис)

