



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ**



**Број: 400-1796/2024-04/3
Београд, 25. децембар 2024. године**



**САДРЖАЈ**

РЕЗИМЕ	6
1. УВОД	7
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
ПРИОРИТЕТ 1.....	9
2.1 Неправилности утврђене код идентификације и евидентирања нефинансијске имовине	9
2.1.1 Опис неправилности	9
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	9
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.2 Неправилности утврђене код зграда и грађевинских објеката.....	10
2.2.1 Опис неправилности	10
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	14
2.3 Неправилности утврђене код нефинансијске имовине у припреми и аванса 14	14
2.3.1 Опис неправилности	14
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	15
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	16
2.4 Неправилности утврђене код земљишта	16
2.4.1 Опис неправилности	16
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	17
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	17
2.5 Неправилности утврђене код финансијске имовине	18
2.5.1 Опис неправилности	18
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	19
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	25
2.6 Неправилности утврђене код обавеза	25
2.6.1 Опис неправилности	25
2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	26
2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања	26
2.7 Неправилности утврђене код система интерних контрола	26
2.7.1 Опис неправилности	26
2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	30
2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања	42
2.8 У пословним књигама индиректних корисника воде се зграде и грађевински објекти	43
2.8.1. Опис неправилности	43
2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	43



2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	44
2.9	Нацрт одлуке о буџету није сачињен прописаном року	44
2.9.1.	Опис неправилности	44
2.9.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	44
2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	44
2.10	Предлог одлуке о буџету није донет у прописаним роковима	45
2.10.1	Опис неправилности	45
2.10.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	45
2.10.3	Провера веродостојности мере исправљања:	45
2.11	Одлука о буџету није донета у прописаним роковима	45
2.11.1	Опис неправилности	45
2.11.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	45
2.11.3	Провера веродостојности мере исправљања:	46
2.12	Одлука о буџету није достављена Министарству финансија у прописаном року 46	
2.12.1	Опис неправилности	46
2.12.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	46
2.12.3	Провера веродостојности мере исправљања:	46
2.13	Фискални дефицит планиран у износу већем од 10% планираних прихода 46	
2.13.1	Опис неправилности	46
2.13.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	46
2.13.3	Провера веродостојности мере исправљања:	47
2.14	Одлукама о ребалансу буџета нису распоређена сва пренета неутрошена средства	47
2.14.1	Опис неправилности	47
2.14.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	47
2.14.3	Провера веродостојности мере исправљања	48
2.15	Није утврђена јединствена економска цена програма васпитања и образовања по детету	48
2.15.1	Опис неправилности	48
2.15.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	48
2.15.3	Провера веродостојности мере исправљања:	48
2.16	Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова или предлози не садрже све потребне елементе	49
2.16.1	Опис неправилности	49
2.16.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	49
2.16.3	Провера веродостојности мере исправљања:	49
2.17	Мање исказан мањак примања због погрешног евидентирања расхода уместо издатака	49
2.17.1	Опис неправилности	49



2.17.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	49
2.17.3	Провера веродостојности мере исправљања:	49
2.18	Више исказани Трансфери од других нивоа власти	50
2.18.1	Опис неправилности	50
2.18.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	50
2.18.3	Провера веродостојности мере исправљања:	50
2.19	Није извршена идентификација нефинансијске имовине која је евидентирана у пословним књигама.....	50
2.19.1	Опис неправилности	50
2.19.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	50
2.19.3	Провера веродостојности мере исправљања	51
2.20	Неправилности код пописа имовине и обавеза код ДКБС	51
2.20.1	Опис неправилности	51
2.20.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	52
2.20.3	Провера веродостојности мере исправљања:	54
2.21	Неправилности код пописа имовине и обавеза код ИКБС.....	54
2.21.1	Опис неправилности	54
2.21.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	56
2.21.3	Провера веродостојности мере исправљања:	59
3.	МИШЉЕЊЕ	59



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Лајковац, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2022. годину и то у делу који се односи на (1) идентификацију и евидентирање нефинансијске имовине, (2) зграде и грађевинске објекте, (3) нефинансијску имовину у припреми и авансе, (4) земљиште, (5) финансијску имовину, (6) обавезе и (7) систем интерних контрола.

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 откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401-91/23-I од 07.09.2023. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2022. годину број: 400-85/2023-04/24 од 8. јуна 2023. године и то у делу који се односи на (1) идентификацију и евидентирање нефинансијске имовине, (2) зграде и грађевинске објекте, (3) нефинансијску имовину у припреми и авансе, (4) земљиште, (5) финансијску имовину, (6) обавезе и (7) систем интерних контрола, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције.²

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2022. годину број: 400-85/2023-04/24 од 8. јуна 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Лајковац, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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

Правни основ за ову проверу је садржан 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 поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је 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 9. јуна 2023. године до 7. септембра 2023. 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 „Сл.гласник РС“ бр. 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Лајковац, навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Лајковац се налази у Западној Србији и територијално припада Колубарском округу. Територија општине Лајковац се простире на површини од 186 km² и према последњем попису из 2022. године има укупно 13.825 становника.

Лајковац је смештен у непосредној близини Ибарске магистрале којом је од главног града Београда удаљен 69 километара, од Лазареваца 3 km, а од Ваљево, као седишта Колубарског округа, 27 km регионалним путем М-4.

Општина Лајковац се издваја по богатом културно-историјском наслеђу, међу којима се издвајају манастир Боговађа са Хаџи Рувимовим конаком у којем је 1804. године донета одлука о подизању Првог српског устанка, затим локалитети Врапче брдо на коме је вођена најтежа борба знамените Колубарске битке, Спомен-костурница у Ћелијама где су сахрањени посмртни остаци страдалих војника на Врапче брду, Храм св. Димитрија, као и конаци и воденице и друге природне лепоте које чине општину Лајковац атрактивном за развој културног, верског, излетничког и сеоског туризма.

Настанак варошице Лајковац, као познатог железничког места, везује се за 1908. годину и пролазак првог воза на релацији Обреновац – Ваљево, а данас је једна од познатијих станица на прузи Београд – Бар. Окосницу привреде чине природни ресурси, односно експлоатација угља и камена у Рударском басену „Колубара“, најзначајнијем угљенокопу Електропривреде Србије, који се једним делом простире на подручју општине Лајковац тако да је значајан процента становништва запослен у РБ или предузећима везаним за овај индустријски комплекс са седиштем у Вреоцима (Лазаревац). Захваљујући плодним долинама Колубаре и Љига, најзаступљенија привредна града је пољопривреда са око 55% и представља познато пољопривредно подручје за развој воћарства и ратарства, али и за производњу квалитетних говеда сименталске расе. Индустријску зону општине Лајковац карактеришу значајни прерадни капацитети.

На територији општине Лајковац систем формалног образовања је организован кроз две основне школе и средњу школу. Систем предшколског образовања и васпитања у општини Лајковац успостављен је формирањем Предшколске установе „Лептирић“. Општина Лајковац је оснивач: ЈП „Градска чистоћа“, Агенције за регионални развој општина Колубарског округа, Заједничког центра за социјални рад „Солидарност“ за општине Љиг, Лајковац и Мионица, Регионалног центра за управљање отпадом „Еко Тамнава“ Уб, Међуопштинског историјског архива Ваљево, Градске библиотеке, Културног центра „Хаџи Рувим“, Туристичке организације, Предшколске установе „Лептирић“ и ЈУ „Установа за спорт и омладину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Заједничко правобранилаштво општина Лајковац и Љиг. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом и у свом саставу има 35 одборника. Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинско веће. За вршење послова из делокруга локалне самоуправе образована је Општинска управа као јединствени орган. Седиште општине је у насељу Лајковац, у улици Омладински трг број 1, 14224 Лајковац, ПИБ 101343119, матични број 07353154.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

ПРИОРИТЕТ 1³

2.1 Неправилности утврђене код идентификације и евидентирања нефинансијске имовине

2.1.1 Опис неправилности

- 1) Општинска управа општине Лајковац није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m² за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
- 2) Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања због погрешног евидентирања између билансних позиција, односно евидентирани су зграде и грађевински објекти уместо остале некретнине и опрема у износу 120.875 хиљада динара (простор испред градске куће и изградње градског трга садашње вредности 18.620 хиљада динара, радова на реконструкцији и изградњи капела и гробља у Лајковцу, Јабучју, Словцу, Боговађи, Врачевићу, Рубрибрези и Ћелијама садашње вредности 97.569 хиљада динара, 11 аутобуских стајалишта садашње вредности 4.650 хиљада динара и агрегата садашње вредности 36 хиљада динара).

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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања, односно субјект ревизије у Одазивном извештају је навео:

- 1) Неправилност је делимично отклоњена у току исправљања неправилности које су идентификоване у поступку ревизије, и са истим ће се наставити у поступку пописа и у даљем раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа општине Лајковац и даље не води адекватну помоћну књигу основних средстава и увидом у помоћну књигу основних средстава утврђени су следећи недостаци:

- И даље нема података о стицању имовине, листу непокретности, нити су у целости спроведене измене података према утврђеном стању по попису са стањем на дан 31.12.2023. године;
- На инвентарском броју 120201 - Мост у Ратковцу се води по количини 1 уместо по стварној површини;
- На инвентарском броју 120439 – Систем јавног осветљења, помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о локацијама на којима је постављена јавна расвета, нити податке о томе из чега се иста састоји;
- Аутобуска стајалишта у помоћној књизи се воде без адресе или ближег одредишта где се налазе, без адекватне јединице мере и без осталих потребних података;
- У помоћној књизи основних средстава евидентиран је под једним инвентарским бројем 120062 фудбалски терен са атлетском стазом и даље се воде без површине, комада 1.
- Достављене су картице на основу којих је утврђено да су инвестиције које су се налазиле на конту 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси прекњижене на 011000- Некретнине и опрема, али приликом прекњижавања код инвентарских бројева на које се додаје вредност са инвентарског броја објекта у припреми није наведена веза (на

³ ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



картици се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање, односно не постоје подаци по којима се прати ток/кретање инвестиције). Пример: улица Др Боје Марковић, улица Надежде Петровић и остало. У току вршења ревизије одазивног извештаја извршено је повезивање инвентарских бројева.

- Утврђена су неслагања између главне и помоћне књиге на дан 13.12.2024. године, која су дата у наредној табели.

Конто	Главна књига	Помоћна књига	Разлика (ГК-ПК)
01111	44.646.144,32	45.559.824,32	-913.680,00
01122	30.748.748,93	29.808.388,95	940.359,98
01211	2.985.369,00	2.397.369,00	588.000,00
01411	358.214.595,84	358.646.595,84	-432.000,00
01511	144.223.815,25	129.318.209,28	14.905.605,97
01521	10.232.588,00	5.116.294,00	5.116.294,00

- дуплирана је вредност основног средства када је вршено прекњижавање са конта на конто- основно средство се води на два конта са вредношћу (*Докази: Помоћна књига основних средстава, картице основних средстава, Извештај о попису*);

2) Неправилност је отклоњена за све наведене ставке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем на економску класификацију 011300- Остале некретнине и опрема. (*Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налози за књижење главне књиге*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа је вредност изведених радова на реконструкцији и изградњи капела и гробља у Лајковцу, Јабучју, Словцу, Боговађи, Врачевићу, Рубрибрези и Ћелијама, 11 аутобуских стајалишта и агрегата у главној књизи трезора и помоћној књизи основних средстава прекњижила на конто 011311 – Остале некретнине и опрема (*Докази: Главна књига трезора, Помоћна књига основних средстава, Кумулативни преглед по контима за конто 011311; Картице основних средстава капела и гробља у Лајковцу, Јабучју, Словцу, Боговађи, Врачевићу, Рубрибрези и Ћелијама, 11 аутобуских стајалишта и агрегата*).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код идентификације и евидентирања нефинансијске имовине, веродостојни.

2.2 Неправилности утврђене код зграда и грађевинских објеката

2.2.1 Опис неправилности

- 1) У Консолидованом билансу стања општине Лајковац мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти због књижења издатака на класи 400000 - текући расходи у износу 1.044 хиљада динара за набављена и уграђена врата у Предшколској установи и Установи за спорт и омладину;
- 2) У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011115 – Остале стамбене зграде у износу Садашње вредности 3.176 хиљада динара (набавне вредности 6.576 хиљада динара) за објекат површине 274 m² који на терену не постоји него се ради о земљишту са мањим привременим објектом (од дрвета);
- 3) Према помоћној евиденцији на инвентарским бројевима 118268 и 118269 приказана су два објекта по 80 m², док се на терену налазе два потпуно реновирана стамбена објекта



већих габарита, а у РГЗ-у се као власници над посебним деловима објекта воде физичка лица;

- 4) У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011120 – Пословне зграде више је исказана вредност радова на Дому здравља у Врачевићу Садашње вредности 8.985 хиљада динара (набавне вредности 9.350 хиљада динара);
- 5) У помоћним књигама општине Лајковац објекат Старе општине није исказан у укупној површини, већ само према подацима из РГЗ-а који се односе на основу објекта од 132m², без спрата;
- 6) У помоћној књизи основних средстава евидентиран је Агробизнис центар површине 6.145,36 m² док се на терену ради о земљишту које служи као изложбени простор наведене површине са помоћном зградом (увидом у податке из РГЗ-а помоћни објекат површине од 9 m²);
- 7) У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011130 – Пословни простор и други објекти више исказана вредност радова на санација СШ „17. септембар“ Лајковац Садашње вредности 47.570 хиљада динара (набавне вредности 48.727 хиљада динара);
- 8) У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 2.668 хиљада динара за евидентирану садашњу вредност старе железничке пруге;
- 9) У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 151.053 хиљаде динара за евидентирану садашњу вредност магистралних и регионалних путева;
- 10) У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ за 1.105 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Погон за пречишћавање отпадних вода у Словцу;
- 11) У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ за 400 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Мултифункционални спортски терен;
- 12) У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ за 380.515 хиљада динара за износ замене, рационализације и одржавање дела система јавног осветљења јер је иста прокњижена у ванбилансној евиденцији;
- 13) У билансу стања Културног центра, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац, мање је иказана вредност имовине на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, за износ више обрачунате амортизације епоксидног пода по стопи од 5% уместо 1,5% у износу 142 хиљаде динара;

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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања односно субјект ревизије у Одазивном извештају је навео:

1) Предшколска установа: Неправилност је исправљена тако што су за износ од 948.780,00 динара увећани конто 011131- Објекти за потребе образовања и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.

Установа за спорт и омладину: Неправилност је отклоњена у главној књизи докњижавањем вредности набављених врата у износу од 94.800,00 на контима 011193- Спортски и рекреациони објекти и одговарајућем конту 311111- Зграде и грађевински објекти. У помоћној евиденцији основних средстава повећана је вредност на конту 011193- Зграде и грађевински објекти, локација ФК „Железичар“.

(Докази: Предшколска установа: картице и налог за књижење Установа за спорт и омладину: Налог за књижење главне књиге бр. 105/1 од 23.08.2023. године, картице конта



011193 и 311111, картице основног средства конта 011193 инвентарски број 118604/6 (пре и после докњижавања)).

2) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке (Докази: Картица основног средства по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је пописна комисија у Извештају о извршеном годишњем попису непокретности са стањем на дан 31.12.2023. године, на страни 6, констатовала да се на овој парцели налази земљиште површине 274 m² и шупа која се користи за складиштење огрева (која није од чврсте градње) (Докази: Извештај о извршеном годишњем попису непокретности са стањем на дан 31.12.2023. године).

3) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведених ставки (Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налог за књижење главне књиге).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су у току 2023. године из помоћне књиге основних средстава искњижена два стамбена објекта без икакве документације. Увидом у Извештај о извршеном годишњем попису непокретности са стањем на дан 31.12.2023. године, на страни 19, констатовано је да под инвентарским бројевима 118268/1 и 118268/2 на терену постоји више помоћних објеката који се по површини и положају не поклапају са евиденцијом РГЗ- а, ни са евиденцијом основних средстава Општинске управе. Пописна комисија није дошла до документације и претпоставља да су објекти изграђени од стране физичких лица. Искњижење два објекта од по 80m² извршено је пре извршеног пописа, односно у току 2023. године. Увидом у евиденцију РГЗ- а КП бр 488/13 (инвентарски број 118268/1) евидентирана је зграда површине 80m² у власништву општине Лајковац и део у површини 62m² у власништву физичког лица. Увидом у евиденцију РГЗ- а КП бр 488/14 (инвентарски број 118268/2) евидентирана је зграда површине 80 m² у власништву општине Лајковац и део у површини 62m² у власништву физичког лица.

На основу дописа који је дана 18.11.2024. године Општинска управа упутила физичким лицима у току ревизије одазивног извештаја, за имовину на Кп. Бр 488/13 и 488/14, достављени су: Уговор о поклону ов.бр. 687 од 25.5.2011. године и Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године. Међутим, ови уговори закључени су између физичких лица, а да при том и даље није прибављена документација и није утврђено на који начин и када је ова имовина изашла из јавне својине општине Лајковац и укњижена у евиденцији РГЗ као приватна својина физичких лица. Према уговору ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године продавац непокретности на кп.бр. 488/13 је физичко лице које је ову непокретност стекло по основу наслеђа по решењу Основног суда у Убу О.бр. 565/21 од 24.12.2021. године, али нема података како је ово прво лице стекло приватну својину над ових објектом који је даље пренет у наслеђе (Докази: Уговор о поклону ов.бр. 687 од 25.5.2011. године и Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године).

Претходно су из помоћне књиге основних средстава Општинске управе искњижена ова два објекта по 80m², без документације, под ставком „по извештају ревизије“, пре извршеног пописа и без увида у евиденцију РГЗ и прибављене документације.

Општина Лајковац је дана 10.12.2024. године поново укњижила два објекта од по 80m² у своје пословне књиге.

4) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке (Докази: Картице основног средства и налог за књижење главне књиге).



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дом здравља у Врачевићу искњижен из помоћне књиге у току 2023. године без икакве документације. Због искњижења из књига, ни пописна комисија није констатовала у свом извештају стварно стање на терену јер није било предмет пописа, односно није се налазио у пописним листама којје су предате пописној комисије пре пописа. Дана 13.12.2024. године достављено је Решење број 810-219/2015-IV од 9.3.2015. године, донето од стране начелника Општинске управе којим се налаже да се из књига Општинске управе искњижи вредност изведених радова на згради дома здравља Лајковац набавне вредности 12.265.816,79 динара отписане вредности 564.327,68 динара и да се иста укњижи у пословне књиге Дома здравља Лајковац. Достављене су аналитичке картице дома здравља као доказ да је Дом здравља укњижио изведене радове.

5) Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава исправком површине објекта (*Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима*).

6) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке јер се не ради о објекту (*Докази: Картице основног средства и налог за књижење главне књиге*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Агробизнис центар искњижен и помоћне књиге у току 2023. године без икакве документације. Због искњижења ни пописна комисија није констатовала у свом извештају стварно стање на терену јер није било предмет пописа. Општина Лајковац је дана 10.12.2024. године поново укњижила Агробизнис центар у своје пословне књиге и биће предмет пописа. Иначе, на основу уговора број 2116/10 од 27.7.2010. године који је закључила ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац са ЈП „Градска чистоћа“, према окончаној ситуацији број 2971/10 од 5.10.2010. године изведени су радови на уређењу простора Агробизнис центра укупне вредности 8.745 хиљада динара са ПДВ-ом.

7) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке школи код које се објекат води заједно са вредношћу санације објекта која се водила ванбилансно, а по Обавештењу Министарства за јавна улагања (*Докази: Картице конта, картице основних средстава по инвентарским бројевима, налог за књижење, решење о искњижењу, Обавештење Министарства за јавна улагања*).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је доказ да је школа укњижила реконструкцију овог објекта у својим књигама. У току ревизије достављена је картица основног средстава 00011 од 21.12.2023. године, средње школе “17. септембар“ Лајковац (*Докази: Картица основног средства 00011 од 21.12.2023. године*).

8) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке (*Докази: Картице основног средства и налог за књижење*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је стара железничка пруга искњижена из помоћне књиге у току 2023. године без икакве документације. Због искњижења из пословних књига у току 2023. године, стара железничка пруга није била предмет пописа на дан 31.12.2023. године. Ипак, комисија приликом пописа земљишта (инвентарски број 117326) није констатовала постојање објекта на на тој парцели земљишта. Општина Лајковац је дана 13.12.2024. године поново укњижила стару железничку пругу у своје пословне књиге и биће предмет пописа.

9) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке (*Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налог за књижење главне књиге*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у току 2023. године извршено искњижење из помоћне књиге без икакве документације. Општина Лајковац је



дана 29.11.2024. године упутила допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради обавештења да су ови путеви искњижени из књига Општине Лајковац где је потребно проверити да ли се путеви воде код њих, као и уколико се не воде да исте доставе на књижење надлежном органу.

10) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем исправке вредности за необрачунат период и то износ од 1.053 хиљаде динара за једну годину и осам месеци по стопи од 2% од датума окончане ситуације (14.04.2021) (Докази: Картице основног средства и налог за књижење главне књиге).

11) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем исправке вредности за необрачунат период (Докази: Картице основног средства и налог за књижење главне књиге).

12) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем вредности замене, рационализације и одржавања дела система јавног осветљења на економској класификацији 011192- Комуникациони и електрични водови и искњижавањем из ванбилансне евиденције (Докази: Картица основног средства и налог за књижење главне књиге).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је систем јавног осветљења унет у помоћну књигу под једном ставком без навођења локације и осталих потребних података.

13) Неправилност је отклоњена обрачуном амортизације епоксидног пода по стопи од 1,5% од 2018. до 2022. године и разлика је искњижена у износу од 141.648,85 динара (јер је раније била обрачуната већа стопа амортизације) (Докази: Обрачун амортизације од 2018-2022. године епоксидног пода по стопи од 5% и 1,5% , налог о искњижавању више обрачунате амортизације).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код зграда и грађевинских објеката, веродостојни.

2.3 Неправилности утврђене код нефинансијске имовине у припреми и аванса

2.3.1 Опис неправилности

- 1) Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу најмање 26.253 хиљада динара, а мање исказана нематеријална имовина у износу од 1.368 хиљада динара (Просторни план општине) и мање исказане зграде и грађевински објекти за 24.885 хиљада динара који се односи на објекте (са пројектном документацијом и надзором) који су завршени и користе се;
- 2) У Консолидованом Билансу стања општине Лајковац износ од најмање 8.753 хиљаде динара који се односи на део изведених радова на изградњи фудбалског терена са атлетском стазом, евидентиран је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, а да је при том објекте тешко идентификовати на терену јер су инвестиције прекинуте и објекти нису приведенe намени;
- 3) Више је исказана вредност на конту 015100 - нефинансијска имовина у припреми јер није извршено повезивање вредности пројектне документације и извршеног надзора са објектима који су завршени и користе се и при том су евидентирани на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, односно није извршено увећање вредности објеката за вредности пројектне документације и извршеног надзора;
- 4) У Консолидованом Билансу стања општине Лајковац на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми више је исказано стање у износу од најмање 2.066 хиљада динара који се односи на пројектно-техничку документацију за радове на адаптацији објеката



школа по којима су радови изведени (јер се објекти школа налазе у пословним књигама школа);

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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

1) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем набавне вредности и исправке вредности поменуте опреме и објеката између билансних позиција (*Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налози за књижење главне књиге*).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми извршено прекњижавање (1) Просторног плана, као и (2) вредности објеката и реконструкције објеката који су завршени и користе се и то: Уређење центра у Боговађи, Свлачионица у Бајевцу са надзором, Пут Мирковићи-Јосиповићи, Улица Бранка Радичевића, Улица Петра Бојовића и Водовод Војни круг, укупне вредности од најмање 21.854 хиљаде динара. Из достављених картица на основу којих је утврђено да су инвестиције које су се налазиле на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, прекњижене на 011000 - Некретнине и опрема, утврдили смо да приликом прекњижавања код инвентарских бројева на које се додаје вредност са инвентарског броја објекта у припреми није наведена веза (на картици се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање (Пример: Водовод Војни круг, свлачионица Бајевцу, Улица Петра Бојовића). У току вршења ревизије одазивног извештаја, дана 12.12.2024. године је извршено повезивање инвентарских бројева.

Наставак изградње кишног колектора крак на потезу од колектора (Јолића воденица-Пепељевачка рампа) ка насељу које гравитира улици Петра Бојовића није стављен у употребу, односно и даље се води на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, а објекат је завршен и користи се. Неправилност је отклоњена у току вршења ревизије Одазивног извештаја, јер је Општина Лајковац дана 12.12.2024. године наставак изградње кишног колектора ставила у употребу.

2) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: На поменутом објекту су изведени само припремни радови за изградњу фудбалског терена са атлетском стазом и када буду окончани сви завршни радови објекат ће бити пренет у употребу. Општина Лајковац није одустала од наведене инвестиције и настоји да обезбеди средства да се објекат заврши и приведе намени (*Докази: Захтев за расподелу средстава по јавном позиву и доказ да је исти послат Министарству државне управе и локалне самоуправе*).

У поступку ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио писану информацију да ће када се буду окончали сви завршни радови објекат бити пренет у употребу, као и да Општина Лајковац није одустала од наведене инвестиције и настоји да обезбеди средства да се објекат заврши и приведе намени. Као доказ томе достављен је Захтев за расподелу средстава по јавном позиву Министарству државне управе и локалне самоуправе и то из 2022. године (*Докази: Писана информација сл./2024-IV од 22.11.2024. године; Писана информација број 132/2024-I од 13.12.2024. године, Захтев за расподелу средстава по јавном позиву Министарству државне управе и локалне самоуправе од 9.2.2022. године*).

3) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем набавне вредности и исправке вредности пројектне документације и извршеног надзора између билансних позиција (*Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима, налози за књижење, решења о искњижењу*).



У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршено прекњижавање вредности нефинансијске имовине у припреми у корист зграда и грађевинских објеката, односно да је вредност пројектне документације, надзора и радова на реконструкцији пренета на употребу и да је извршено увећање вредности постојећих основних средстава за: Паркинг испред силоса, партера око конака Брене Михаловић, улице Надежде Петровић, Димитрија Туцовића, Др Боје Марковић, Краља Милутина, ресторан и кула на спортском терену и погона за прераду отпадних вода.

Осим наведеног, извршен је пренос вредности пројектне документације по којима још увек није извршена реконструкција или изградња на конта групе 016000 (улица Хиландарска, КТП водомерна шахта) што представља нову неправилност. У току вршења ревизије одазивног извештаја пројектна документација је враћена на конта групе 015000.

Достављене су картице на основу којих је утврђено да су инвестиције које су се налазиле на конту 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси прекњижене на 011000- Некретнине и опрема, али приликом прекњижавања код инвентарских бројева на које се додаје вредност са инвентарског броја објекта у припреми није наведена веза (на картици се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање. Пример: улица Др Боје Марковић, улица Надежде Петровић). У току вршења ревизије одазивног извештаја, дана 12.12.2024. године је извршено повезивање инвентарских бројева.

(Докази: картице основних средстава групе 015000 и 011000 и 016000, налози за књижење)

4) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем пројектно-техничке документације школи код које се објекат води у пословним књигама *(Докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима, налози за књижење, решења о искњижењу)*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општина Лајковац из својих пословних књига на конта 015100 извршила искњижавање вредности пројектне документације и извршеног надзора над радовима на реконструкцији и повећала вредност зграда и грађевинских објеката, односно основне школе Миле Дубљевић у Бајевцу и Ратковцу у укупном износу 794.400 динара, као и пројектне документације за реконструкцију Средње школе у укупном износу 1.272.000 динара.

У току ревизије одазивног извештаја су достављени докази да су школе евидентирале пројектну документацију у својим књигама и увећали вредност зграда и грађевинских објекта односно објеката школе на коју се пројектна документација односи односно документација по којој су изведени радови на објекту те школе *(Докази: картице конта основне и средње школе)*.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код нефинансијске имовине у припреми и аванса, веродостојни.

2.4 Неправилности утврђене код земљишта

2.4.1 Опис неправилности

- 1) У консолидованом Билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност земљишта у износу 861.660 хиљада динара за земљиште испод улица и путева и у истом износу мање исказана вредност локалних и некатегорисаних путева и улица на конту 011145;
- 2) Општинска управа је у помоћној евиденцији евидентирала земљиште на коме су саграђени објекти, али се због недостатка документације нисмо могли уверити испод



којих објеката је земљиште евидентирано и да ли су ти објекти у својини општине Лајковац;

- 3) У консолидованом Билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 014000 – Природна имовина у износу 9.769 хиљада динара за евидентиране земљиште испод магистралних и регионалних путеве, који нису у власништву Општине.

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

У Одазивном извештају ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

- 1) Републичкој дирекцији за имовину достављани су НЕП обрасци приликом пријаве имовине, а након ступања на снагу Закона о јавној својини и то тако што су посебно достављени НЕП обрасци за земљиште испод објекта (локалних и некатегорисаних путева, улица) са вредношћу, а посебно НЕП обрасци за земљиште које се води под истима са својом вредношћу. Достављање НЕП образаца на напред наведени начин вршено је у складу са инструкцијама из РДИ (*Докази: Пример НЕП обрасца*).
- 2) Неправилност ће бити отклоњена у поступку пописа којим ће бити идентификовано земљиште испод објеката на терену.
- 3) Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем вредности земљишта (*Докази: Картица основних средстава по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге*).

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено следеће:

1. Пописна комисија је приликом редовног пописа за 2023. годину у пописним листама навела које парцеле земљишта треба повезати са којим путевима и улицама, ради увећања вредности тих путева и улица за вредност земљишта. Међутим, на основу доказа који су достављени у поступку ревизије одазивног извештаја, пре свега непоуздане и непотпуне помоћне евиденције, није могуће утврдити да су ови предлози пописне комисије и извршени у потпуности, односно не постоје докази да је земљиште повезано са путевима и улицама испод којих се налази и да је тиме и за колико увећана вредност путева и улица (у помоћној евиденцији стоји само инвентарски број, назив и површина улице, без навођења посебних података о евидентираном земљишту) (*Доказ: пописне листе непокретности; Извештај о попису непокретности, помоћна евиденција*).
2. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су као доказ пописне листе непокретности и Извештај о попису непокретности иако се неправилност односила на то да због недостатка документације није могуће утврдити испод којих објеката је земљиште евидентирано и да ли су ти објекти у својини општине Лајковац. Према томе, нису достављени конкретни докази из којих би се могло неспорно утврдити који се објекти налазе на свим парцелама земљишта које су предмет пописа и основ располагања тим објектима (*Доказ: пописне листе непокретности; Извештај о попису непокретности*).
3. На основу достављених доказа утврђено је да је општина искњижила земљиште вредности 9.769 хиљада динара које је било евидентирано на конту 014000 – Природна имовина и налазило се испод магистралних и регионалних путева (*Доказ: картице основних средстава конта 014113, налог за књижење, помоћна евиденција земљишта*). Искњижавање је вршено без икакве документације и пре пописа.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

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



2.5 Неправилности утврђене код финансијске имовине

2.5.1 Опис неправилности

- 1) Ловачко удружење користи пословни простор у згради Старе општине без спроведене процедуре, без закљученог уговора нити је извршено задужење и наплата по основу заузећа пословног простора, а при том Ловачко удружење пословни простор даје у подзакуп без сагласности надлежног органа општине;
- 2) Општинска управа није спровела процедуру нити закључила уговор за издавање Зграде телекомуникација у закуп, нити је извршила задужење и наплату од корисника по основу заузећа пословног простора;
- 3) у износу од 1.556 хиљада динара мање је исказано стање потраживања на конту 122111 – Потраживања од купаца по основу обрачуна накнаде за боравак деце у Предшколској установи (и 291311 обрачунати ненаплаћени приходи);
- 4) Најмање пет стамбених објеката и још два помоћна објекта (који су реновиран и са већим површинама на терену него у књигама) се користе од стране купаца без акта о коришћењу и без задужења по основу коришћења;
- 5) У Консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 4.789 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун;
- 6) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима најмање у износу 1.374 хиљада динара;
- 7) Општинска управа није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора откупу станова;
- 8) За најмање два стана није извршено усклађивање уговора са условима са новим законским одредбама (у односу на важеће у време закључења уговора), није извршена процена тржишне вредности стана, нити је са корисницима закључен анекс уговора којим би били утврђени нови параметри до коначне отплате;
- 9) Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања по основу повраћаја средстава од „Direct Link“ д.о.о. Београд у износу 50 хиљада динара (од 2020. године);
- 10) У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање је исказано потраживање у укупном износу од 67 хиљада динара по основу неевидентираних задужења за закуп грађевинског земљишта за корисника Futura plus у периоду након истека уговора;
- 11) У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање потраживања за обрачунате Доприносе за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 481 хиљаду динара;
- 12) Општинска управа општине Лајковац није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину – обвезника који не воде пословне књиге, Комуналних такси, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине);
- 13) За потраживања по основу закупа пословног простора која датирају од 2008. године, Културни центар није предузимао мере за наплату потраживања;
- 14) Установа за спорт и омладину даје на коришћење спортске терене и објекте у јавној својини општине Лајковац спортским удружењима без спроведене процедуре и без накнаде.



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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

1) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Општинска управа општине Лајковац је послала допис Ловачком удружењу да ће предметни пословни простор бити наплаћиван након што се спроведе поступак прописан Законом о јавној својини и подзаконским актима. Такође је тражено и обавештење на који је начин Ловачко удружење део предметног простора издало трећем лицу (*Докази: Допис Ловачком удружењу Драган Радовић*).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је након састанка са представницима општине Лајковац, Ловачко удружење „Драган Радовић“ из Лајковца током 2024. године покренуло поступак пред Основним судом у Убу ради утврђивања права својине над предметном непокретношћу, те да је Заједничко правобранилаштво општина Лајковац и Љиг, поднело Одговор на тужбу од 24.5.2024. године, којим оспорава тужбени захтев у целости. Поступак је у току. Односно, поступак за заштиту права својине над објектом није покренула општина Лајковац већ је ловачко удружење тужило општину Лајковац, иако Ловачко удружење није испунило своју обавезу по споразуму (према споразуму требало је да се изврши замена објекта за парцелу земљишта. Ловачко удружење је објекат почео да користи чак и издаје у подзакуп иако никада званично до замене непокретности није дошло, јер ловачко удружење није власник над парцелом земљишта која је требала бити предмет размене)

Ловачко удружење и даље користи пословни простор у згради Старе општине без спроведене процедуре, без закљученог уговора. Није извршено задужење и наплата по основу заузећа пословног простора, а при том Ловачко удружење пословни простор и даље користи и даје у подзакуп без сагласности надлежног органа Општине (*Докази: Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности пуномоћника Ловачког удружења „Драган Радовић“, Одговор на тужбу Заједничког правобранилаштва општина Лајковац и Љиг од 24.5.2024. године*);

2) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Зграда телекомуникација (АТЦ) – изграђена је на основу Одлуке СО Лајковац бр. 06-5/94-01 од 28.03.1994. године којом је општина Лајковац одређена за носиоца инвестиције и финансијера. Не постоји посебна Скупштинска одлука којом је предметни објекат предат Телекому Србија јер је грађен за потребе Телекома Србије, а према нашим сазнањима објекти који су рађени за потребе јавних предузећа и установа нису никада предавани посебним скупштинским одлукама нити је истима наплаћиван закуп (*Докази: Скупштинска одлука о изградњи АТЦ централе из 1994. године и уговор о изградњи*).

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени нови докази о предузетим мерама на отклањању неправилности, односно Општинска управа и даље није спровела процедуру нити закључила уговор за издавање Зграде телекомуникација у закуп, нити је извршила задужење и наплату од корисника по основу заузећа пословног простора. Према изјашњењу субјекта ревизије, надлежно Правобранилаштво може покренути поступак за давање на коришћење предметног објекта предузећу које је основано од стране Републике Србије, уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину, у складу са Законом о јавној својини (*Докази: писана информација сл./2024-IV од 22.11.2024. године*).

3) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Предшколска установа је извршила исправку књижења сторнирањем износа на конту 351100 - ванбилансна актива уз истовремено задуживање конта 122111 - Потраживања од купаца и сторнирањем износа на конту 352000 - Ванбилансна пасива уз истовремено задуживање конта 291311 -



Обрачунати ненаплаћени приходи (Докази: картице за наведена књижења, налог за књижење и закључни лист).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се потраживања од родитеља по основу обрачунате накнаде за боравак деце у Предшколској установи воде у књиговодству Предшколске установе на конту 122111 – Потраживања од купаца и на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи. Иста су исказана у билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2023. године (Докази: Картице конта 122111 - Потраживања од купаца и на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи за 2023. годину и годишњи финансијски извештај Предшколске установе за 2023. годину);

4) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност ће бити отклоњена у току пописа за 2023. годину утврђивањем стварног стања на терену.

У поступку ревизије одазивног извештаја за неправилност да се најмање пет стамбених објеката и још два помоћна објекта (који су реновиран и са већим површинама на терену него у књигама) користе од стране лица без акта о коришћењу и без задужења по основу коришћења достављени су докази о следећем:

а) За три лица, која су у Катастру непокретности уписана као власници станова унутар објеката који су јавна својина општине, дана 18. новембра 2024. године (након доношења Закључка о спровођењу ревизије одазивног извештаја) упућени су дописи да приступе пред орган управе са документацијом о начину књижења на истима, као и за извршену адаптацију предметних станова (КП. Бр. 70 – два лица и 488/13). На основу дописа који је дана 18.11.2024. године Општинска управа упутила физичким лицима у току ревизије одазивног извештаја, за имовину на Кп. Бр 488/13 и 488/14, достављени су: Уговор о поклону ов.бр. 687 од 25.5.2011. године и Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године. Међутим, ови уговори закључени су између физичких лица а да при том и даље није прибављена документација и није утврђено на који начин и када је ова имовина изашла из јавне својине општине Лајковац и укњижена у евиденцији РГЗ као приватна својина физичких лица. Према уговору ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године продавац непокретности на кп.бр. 488/13 је физичко лице које је ову непокретност стекло по основу наслеђа по решењу Основног суда у Убу О.бр. 565/21 од 24.12.2021. године, али нема података како је ово прво лице стекло приватну својину над ових објектом који је даље пренет у наслеђе.

Претходно су из помоћне књиге основних средстава Општинске управе искњижена ова два објекта по 80m², без документације, под ставком „по извештају ревизије“, пре извршеног пописа и без увида у евиденцију РГЗ и без прибављања документације (Докази: Уговор о поклону ов.бр. 687 од 25.5.2011. године и Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 116-2022 од 4.4.2022. године).

б) један објекат је у току 2024. године у поступку јавног надметања путем јавног оглашавања отуђен из јавне својине Општине Лајковац (КП.бр. 386 КО Лајковац);

в) За један објекат (Кп. Бр. 437/3 КО Лајковац) достављени су докази да је Одлуком УО Фонда за грађевинско земљиште, комуналне делатности и путеве општине Лајковац број 554/1 од 1.10.1992. године додељен на привремено коришћење Дому здравља у Лајковцу, а исти је претходно одлуком Радничког Савета бр 279/1 од 20.6.1990. године објекат доделио на трајно коришћење запосленој у Дому здравља. Објекат је захваћен пожаром 2001. године и према наводима субјекта ревизије корисник је адаптирао објекат како би га уподобио за становање. Корисник објекта је тужио општину Лајковац да му се по основу улагања средстава и рада призна право својине, што је одбијено пресудом Основног суда у Убу ЗП. Бр. 1712/12 од 8.9.2015. године. Након тога корисник је поднео захтев Општини Лајковац за откуп предметног објекта који до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није реализован.



За остале објекте у току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете мере за отклањање неправилности.

Према свему наведеном и даље се најмање два стамбена објекта и још два помоћна објекта (који су реновиран и са већим површинама на терену него у књигама) користе од стране физичких лица без акта о коришћењу и без задужења по основу коришћења, док су за најмање два објекта у РГЗ-у уписана физичка лица, а да при том не постоје докази да ли су и на који начин објекти изашли из јавне својине.

(Докази: три Обавештења број 401-91/2023-I од 18.11.2024. године; Изводи из базе података катастра непокретности, Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине општине Лајковац ОПУ: 187-2024 од 21.6.2024. године, пресуда Основног суда у Убу ЗП. Бр. 1712/12 од 8.9.2015. године, Предлог за покретање поступка отуђења стамбеног објекта који је изграђен на кат. Парцели број 437/3 КО Лајковац од 20.11.2017. године).

5) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност је отклоњена тако што је искњижена више исказана вредност на контима: 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних курсева и 311911 - Остали сопствени извори *(Докази: Налог за књижење, картице конта 121418 и 311911).*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да на дан 31.12.2023. године нема стања на девизним рачунима као и на конту 121418 – Добити које су резултат промене вредности девизних средстава *(Докази: Изводи девизних рачуна који се воде у Управи за трезор и картица конта 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године);*

б) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Општина Лајковац ће ангажовати вештака грађевинске струке, који би, имајући у виду настале околности предметних станова извршио поновну процену тржишне вредности, а најкасније до 31.12.2023. године *(Докази: Налаз вештака из 2015. године).*

У поступку ревизије одазивног извештаја У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете мере на отклањању откривене неправилности. По основу два уговора о откупу стана на рате купци и даље врше плаћања која се евидентирају на потражној страни, а да при том на дуговној страни купца није евидентирано задужење. На овај начин у пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац мање су исказана потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима *(Докази: Уговор број 873 од 30.12.1991. године, Уговор број 360/34 од 24.11.1992. године, картице купаца са стањем на дан 31.12.2023. године и 26.11.2024. године);*

7) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Општинска управа општине Лајковац послала је допис надлежном правобранилаштву да се у катастарском оперативу успоставе хипотеке на становима који су у откупу, а за које то до сада није учињено *(Докази: Листови непокретности (из којих се види који су становни под хипотеком) и Допис правобраниоцу).*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је у току ревизије одазивног извештаја поднет захтев за промену имаоца права својине и упис хипотеке у теретном листу по уговору број 1563/08 од 9.5.2008. године и по уговору број 1565/2008 од 9.5.2008. године.

За трећи стан који је по решењу Општинског суда у Лазаревцу 1Р/бр137/03 од 26.5.2004. године дат кориснику у откуп по важећим одредбама Закона о становању Републике Србије, до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја није извршен упис права својине у Катастру непокретности, нити је уписана хипотека у корист општине Лајковац *(Докази: захтеви за промену имаоца права својине и упис хипотеке у теретном листу по уговорима број 1563/08 од 9.5.2008. године и број 1565/2008 од 9.5.2008. године који су поднети 22.11.2024. године, Одлука о куповини стана за потребе Скупштине*



општине број 06-5/95-01 од 30.3.1995. године, Уговор о закупу стана 360-10/95-01 од 6.6.1995. године, Решење Општинског суда у Лазаревцу П/бр137/03 од 26.5.2004. године, аналитичке картице купаца).

8) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Имајући у виду да су предметни станови узети у откуп у време постојања СИЗ-а становања и да као такви нису пренети у Фонд солидарне стамбене изградње који је преузела Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац, а након њеног гашења општина Лајковац не постоји документација на основу које би се исти дужили.

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете мере на отклањању откривене неправилности, односно за најмање два стана није извршено усклађивање уговора са условима са новим законским одредбама (у односу на важеће у време закључења уговора), није извршена процена тржишне вредности стана, нити је са корисницима закључен анекс уговора којим би били утврђени нови услови отплате до коначне исплате (Уговор број 873 од 30.12.1991. године, Уговор број 360/34 од 24.11.1992. године, картице купаца са стањем на дан 31.12.2023. године и 26.11.2024. године);

9) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Неправилност је отклоњена у претходном периоду тако што је поднет захтев правобранилаштву за покретање поступка. Правобранилац је поступио по захтеву и послао Опомену пред тужбу, након које је „Direct Link“ д.о.о. Београд измирио своју обавезу (Докази: Опомена пред тужбу П-89/23 од 18.08.2023. године, инструкција за плаћање, извод буџета општине Лајковац (доказ о уплати), картица конта).

10) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Општина Лајковац ће након утврђивања чињенице да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ која је закључила уговор о коришћењу грађевинског земљишта са корисником Futura plus који је истекао 2018. године, а да исти није анексиран, као и да се на предметној локацији не налази киоск извршити повраћај средстава у износу од 67.000,00 динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општина Лајковац дана 22.4.2024. године извршила повраћај средства у износу 67 хиљада динара Futuri plus, која су на дан 31.12.2022. године евидентирана као претплата. Ова средства су остварена од уплата Future plus по основу закупа грађевинског земљишта, а након истека уговора о закупу из претходног периода. Пошто након истека уговора није постојао закључени уговор о закупу, у књиговодству није евидентирано задужење корисника. Међутим, Општина Лајковац није закључила уговор о закупу грађевинског земљишта, није извршила задужење корисника. Односно наведеном мером, општина Лајковац није књиговодствено задужила корисника грађевинског земљишта и уредила своје пословне књиге, већ је кориснику јавне површине наплаћени приход по основу коришћења односно закупа вратила кориснику. Овај повраћај је књиговодствено евидентиран на дуговој страни купца на конту 122000 – Краткорочна потраживања и на тај начин потраживања сведена на 0,00 динара. Решењем АПР-а број БД 97987/2023 од 6.11.2023. године уписана је у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања између Предузећа за трговину на мало Штамп систем д.о.о. Београд као друштва стицаоца и Друштва за трговину на велико и мало Futura plus д.о.о. Београд, као друштва које престаје припајањем, услед чега се брише из регистра.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација Комуналне инспекције да се на јавној површини и даље налази један киоск Futura plus Београд који није у функцији, односно који се не користи, нема одобрење за заузеће јавне површине, а да при том објекат није уклоњен, не врши се задужење корисника, нити наплата по основу заузећа јавне површине (Докази: Извод од 22.4.2024. године; Решење АПР број БД 97987/2023 од 6.11.2023. године; Картица конта 122195 – Потраживање за доспеле



отплате по дугорочним пласманима, писана информација комуналне инспекције службено од 26.11.2024. године);

11) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Износ мање исказаног потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта је вероватно настао из разлога што су издата одобрења и грађевинске дозволе, а није извршена уплата доприноса, јер је рок за уплату две године од дана издавања решења.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа није успоставила помоћну књигу потраживања за обрачунате Доприносе за уређивање грађевинског земљишта и на дан 31.12.2023. године потраживања по овом основу и даље нису евидентирана у пословним књигама општине Лајковац нити су исказана у Консолидованом билансу стања општине Лајковац. Према писаном изјашњењу субјекта ревизије Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода води се евиденција доприноса на основу извршених уплата, односно када се изврши уплата, тада се и врши књижење задужења, односно обавезе, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Докази: Писана информација од 20.11.2024. године и Извештај – доприноси за уређивање грађевинског земљишта 2023*);

12) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У циљу наплате доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода донето је 1.897 опомена физичким лицима и предузетницима по свим рачунима јавних прихода, које су у поступку слања пореским обвезницима (*Докази: Опомене, узорковано пар опомена*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је информација да је у току 2023. године урађена 1.941 опомена физичким лицима и 142 опомене правним лицима, а да решења принудне наплате нису доношена. Увидом у стање потраживања и наплате по основу локалних изворних прихода на дан 31.12.2023. године проценат наплате потраживања за (1) Порез на земљиште износи 0,84%, (2) Порез на имовину – обвезника који не воде пословне књиге износи 29,06%, (3) Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору износи 29,91%, (4) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта 23,81%, (5) Посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине 42,01%. Према свему наведеном и даље нису предузете адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира ЛПА (*Докази: Писана информација од 20.11.2024. године, Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године*);

13) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Потраживања по основу закупа пословног простора која датирају из 2008. године Културни центар је отписао на основу Одлуке Управног одбора (*Докази: Одлука УО, Образложење, налог за књижење*).

14) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Донета је Одлука о првим изменама и допунама Програма рада ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац за 2023. годину и Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац, на које је Скупштина општине Лајковац дала сагласност. Објављен је јавни позив за подношење захтева за доделу термина у ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац на сајту www.lajkovac.org.rs као и на огласној табли установе. Споразумно су раскинути уговори о коришћењу управне зграде и стадиона са ФК „Железничар“ Лајковац и ФК „Задругар“ Лајковац и закључени нови уговори о закупу управне зграде и стадиона уз сагласност председника општине Лајковац (*Докази: Прве измене и допуне Програма ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац за 2023. годину, Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац, решења о давању сагласности на исте од стране Скупштине општине Лајковац, Јавни позив за подношење захтева за доделу термина, споразумни раскид уговора о коришћењу управне зграде и стадиона ФК Железничар и ФК Задругар Лајковац, сагласност председника општине Лајковац на издавање у закуп објеката у јавној својини и уговори о закупу за поменуте клубове*).



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је следеће:

Управни одбор Установе за спорт и омладину усвојио је предлог Ценовника услуга у ЈУ Установа за спорт и омладину број 440/2023 од 30.8.2023. године који Закључком број 06-114/23-III од 1.9.2023. године није прихватило Општинско веће и исти је вратило Управном одбору Установе уз напомену да се испоштују предлози интерног ревизора и предлог Председника општинског већа да се услуге коришћења стадиона и управне зграде ФК „Железничар“ и ФК „Задругар“ уместо предложених 15.000 динара одреде у износу од по 1.000 динара. Након овога, са наведеним изменама, Управни одбор Установе за спорт и омладину усвојио је предлог Ценовника услуга у ЈУ Установа за спорт и омладину број 448/2023 од 1.9.2023. године, на који је сагласност дала Скупштина општине Лајковац решењем број 06-117/23-II од 5.9.2023. године.

Чланом 5 Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Лајковац број 06-53/16-II од 20.6.2016. године, прописано је да се општи интерес у области спорта остварује кроз финансирање или суфинансирање програма и пројеката из средстава буџета општине. Програмима спортских клубова који су достављени општини Лајковац по отвореном јавном позиву и по основу којих су закључени уговори о финансирању спортских активности на територији општине Лајковац, није предвиђено коришћење термина у спортским објектима, те да само коришћење термина није одобрено кроз одобрење Програма за финансирање.

Према члану 137. став 1. тачка 15) Закона о спорту, рационално и наменско коришћење спортских сала и спортских објеката у државној својини чији је корисник јединица локалне самоуправе и спортских објеката у својини јединице локалне самоуправе кроз одобравање њиховог коришћења за спортске активности и доделу термина за тренирање учесницима у систему спорта, представља потребу и интерес грађана у области спорта у јединици локалне самоуправе. Јединица локалне самоуправе додељује термине за коришћење спортских објеката кроз одобравање финансирања посебног програма од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, која мора да зна за које сврхе, од кога, у ком циљу и са којим ефектима ће се одобрени термини користити, и да то одобри. У питању су тзв. посебни програми, који се остварују по јавном позиву.

ЈУ „Установа за спорт и омладину“ закључила је два уговора о закупу стадиона и управне зграде са клубовима ФК „Железничар“ Лајковац и ФК „Задругар“ Лајковац на основу захтева наведених спортских клубова. Одлуку о усвајању захтева о закупу донео је Управни одбор установе, и на наведене уговоре о закупу сагласност је дао Председник општине Лајковац. Према уговорима ови објекти су дати спортским удружењима по цени закупа од 1.000 динара месечно.

Међутим, у преамбули акта којим Председник општине даје сагласност наведен члан 58. тачка 5 Статута општине Лајковац којим Председник општине даје сагласност на опште акте којима се уређују број и структура запослених у установама које се финансирају из буџета Општине и на број и структуру запослених и других лица која се ангажују на остваривању програма или дела програма корисника буџета општине.

Такође, одредбом члана 22. став 4. и 6. Закона о јавној својини прописано је да је уговор о давању на коришћење и уговор о закупу закључен без сагласности надлежног органа локалне самоуправе ништав. У конкретном случају на основу члана 58. Статута општине Лајковац председник општине одлучује о давању у закуп односно на коришћење непокретности у јавној својини, самим тим председник општине је требао одлучује о давању на коришћењу спортских објеката стадиона и управних зграда ФК „Железничар“ и ФК „Задругар“ а не установа из области спорта. Такође, на основу члана 11 став 1 тачка 5) Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Лајковац, Скупштина општине је надлежна да за непокретне ствари доноси



одлуке о давању непокретности у закуп, као и осталим актима располагања непокретности. Чланом 12 наведене одлуке, уговор о располагању стварима закључује председник општине а не установа из области спорта као што је овде случај.

На основу наведеног утврђено је да је Одлуке о давању два стадиона и управне зграде ФК „Железничар“ и ФК „Задругар“ у закуп, као и сагласност на закључене уговоре донео ненадлежни орган.

Термини спортским организацијама у општини Лајковац додељени су на основу Јавног позива за подношење захтева за доделу термина ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац, који је објавио Управни одбор Установе за спорт и омладину Лајковац. Према члану 4. Правилника о процедури издавања термина у ЈУ Установа за спорт и омладину (број 796/23 од 22.12.2023. године који је донео Управни одбор установе) као посебан услов за учешће на конкурс у наведено је да је рад спортске организације препознат и финансиран из буџета општине Лајковац. Након спроведеног конкурса Управни одбор установе доноси одлуку о усвајању Коначне ранг листе за доделу термина, на коју је Привремени орган општине Лајковац дао претходну сагласност. Након овога ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац је закључио појединачне уговоре о коришћењу термина са спортским клубовима.

С обзиром на то да коришћење спортских објекта има своју економску вредност (цену), на овакав начин се организацији у области спорта у суштини додељују средства. Због тога се и додела термина мора вршити кроз одобравање програма организацијама у области спорта.

Програмима који су предвиђени за финансирање спортских удружења општине Лајковац није предвиђено коришћење термина у спортским објектима, те да само коришћење термина није одобрено кроз одобрење Програма за финансирање већ је исто регулисано посебним актом и посебним поступком који спроводи Установа за спорт и омладину. Штавише, приликом подношења предлога годишњих програма финансирања поједини спортски клубови наводе да поседују и управљају спортским објектима. На пример, у предлогу годишњег програма за финансирање ФК Железничар наводи да „поседује веома квалитетну и велику инфраструктуру коју је потребно квалитетно одржавати и то: Главни стадион са 1700 столица у наткривљеном делу, 4 свлачионице, економат и све пратеће објекте, помоћни терен са дренажом. Није потребно посебно истицати да су наведени објекти у јавној својини општине Лајковац.

На основу свега наведеног утврђено је да је у конкретном случају додела термина спортским удружењима и организацијама извршена на основу јавног позива Установе за спорт и омладину и на основу одлуке Управног одбора установе, уместо да је додела термина укључена у програме спортских удружења и организација који се финансирају из буџета општине Лајковац, и у чему одлучује Општинска управа, а не установа.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

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

2.6 Неправилности утврђене код обавеза

2.6.1 Опис неправилности

- 1) Код директних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 14.405 хиљада динара и више исказане у износу од 3.995 хиљада динара;
- 2) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 1.350 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“, Београд и у износу 131 хиљаду динара за обавезе по уговорима о делу.



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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

1) Конфирмацијом салда на дан 31.08.2023. године од добављача Хигијена Томић и Профи Уб, установљено је да се салда добављача слажу са евиденцијом Општинске управе. Одступање наше евиденције и конфирмације добављача Леон д.о.о. Уб детаљно је образложено у поступку ревизије. (Докази: Конфирмације на дан 31.08.2023. године за добављаче: Хигијена Томић и Профи Уб; картице добављача на дан 31.08.2023. године).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су упућени Изводи отворених ставки ради усаглашавања стања у 2024. години. За већи део упућених ИОС-а Општина Лајковац је прибавила одговоре и усагласила стање обавеза са добављачима (Докази: Аналитичке картице добављача и Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.12.2024. године).

2) Општинска управа је извршила усаглашавање стања са ЈВП „Србијаводе“ Београд (достављајући доказе о уплатама које нису биле евидентирани), након чега је, поред дуга за 2022. годину који је раније плаћен по решењу, измирено целокупно дуговање из ранијег периода као и све појединачно доспеле рате са каматом. Евидентирани су обавезе по уговорима о делу које су пропуштене и нису исказане на дан 31.12.2022. године, све обавезе по овом основу се уредно евидентирају и измирују (Докази: Картице конта расхода и обавеза, преглед стања дуговања општине Лајковац на дан 01.09.2023. године за Србијаводе).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у пословним књигама Општинске управе на дан 31.10.2024. године исказане обавезе према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд и за обавезе по уговорима о делу (Докази: Аналитичке картице ЈВП „Србијаводе“ Београд, ИОС образац а стањем на дан 31.10.2024. године и аналитичка картица конта обавеза по уговорима о делу);

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

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

2.7 Неправилности утврђене код система интерних контрола

2.7.1 Опис неправилности

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) Општина Лајковац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини;
- 2) Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе;
- 3) Предшколска установа интерним актом о коришћењу службених мобилних телефона, није јасно одредила ко ће имати право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте;
- 4) Одлуке о висини накнаде члановима управног, односно надзорног одбора Установе за спорт и омладину, Културног центра и Туристичке организације донео је управни, односно надзорни одбор, уместо да исти донесе Скупштина општине;

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником;



- 2) Објекат гробља у Лајковцу са два проширења не води се под јединственим инвентарским бројем (два проширења наведеног објекта су евидентирана под посебним инвентарским бројевима – 118921/5, 118922 и 120311/3);
- 3) у помоћној евиденцији код дела путева и улица нису наведени сви потребни елементи (није извршено повезивање са катастарским парцелама на којима се налазе, нити је дат ближи опис локације односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, реконструкције су књижене на посебним инвентарским бројевима, за већи број некатегорисаних путева је наведена количина, и катастарска парцела, али није прецизирана локација или ближа одредница од до места где се простире);
- 4) У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција путева и улица, односно није извршено увећање основне вредности путева и улица у општини Лајковац и не може се утврдити да ли су евидентирани сви путеви и улице на територији општине Лајковац;
- 5) Објекат пешачке стазе у Рубрибрезу са оградом не води се под јединственим инвентарским бројем (инвентарски број 120211 за изведене радове и за заштитну ограду на пешачкој стази 120380);
- 6) У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката води се количина у комадима (комада 1), или је под једним инвентарским бројем евидентирана „канализација групе улица“ и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентиране све водоводне канализационе мреже у општини Лајковац, а при том основна средства водовода и канализације нису идентификована и није извршен попис;
- 7) Зграде и грађевински објекти нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (одржавање у објекту градске куће, ограда око Постројења за прераду отпадних вода у Јабучју, вредност Погона за пречишћавање отпадних вода у Словцу, вредност изведених радова на постојећим објектима водоводне инфраструктуре, Радове на водоводним и канализационим инсталацијама на новој згради вртића, радове на приликом партерног уређења простора око Спортске хале, електро радова на тениским теренима и сл);
- 8) Изградња објекта свлачионице у Непричави води се код МЗ Непричава а завршни радови код Општинске управе, уместо да се укупна вредност води у књигама власника;
- 9) Зграда Дома здравља амортизована је по стопи 1,30%, уместо по стопи 1,50%;
- 10) Општинска управа није закључила уговор о коришћењу пословног простора са Музичком школом у Згради старе општине;
- 11) Објекат затвореног базена не води се под јединственим инвентарским бројем, односно изградња котларнице за базен и вредност надзора су приказани под посебним инвентарским бројевима, а објекат базена на другом инвентарском броју;
- 12) Предшколска установа „Лептирић“, Установа за спорт и омладину, Културни центар, Градска библиотека и месне заједнице нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 13) Објекат нове зграде вртића не води се под јединственим инвентарским бројем (инвентарски бројеви 0606 и 0624);
- 14) Установа за спорт и омладину у помоћној евиденцији основних средстава на инвентарском броју 118610/2 води „терене око хале“ (према информацији чине тениски терен и трибине), што онемогућава њихову идентификацију, без површине са количином комада 1 (један);
- 15) Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације



- (један део парцела земљишта на конту 014112 није евидентиране у одговарајућим јединицама мере-комади уместо м²);
- 16) У Билансу стања Општинске управе на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску и која је потпуно амортизована односно садашње вредности 0,00 и то: (1) најмање 34 клима уређаја, са носачима и пумпама за климу и уградњом климе, набавне вредности 5.499 хиљада динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство, (2) најмање 20 ватрогасних апарата, набавне вредности 81 хиљада динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, (3) радио касетофон, набавне вредности девет динара уместо на конту 011224- Електронска и фотографска опрема и (4) хармоника за музичку школу, набавне вредности 96 хиљада динара уместо на конту 011261- Опрема за образовање;
 - 17) Општина Лајковац је извршила набавку два уређаја за детекцију брзине које није уступила Полицијској управи Ваљево, Полицијској станици Лајковац;
 - 18) У Билансу стања Општинске управе део опреме није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима (уређаји за детекцију брзине, фотокопир апарати лед телевизори, водомери на магистралном цевоводу, трактор, моторне тестере и остале);
 - 19) Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима (на пример уградња плина, навигације воде се под посебним инвентарским бројевима у односу на возила и возила, воде се видео надзор, рачунари комплет, опрема за загревање, геомтарска опрема под једним бројем, без навођења појединачне опреме из којих се састоје);
 - 20) Део опреме је дат запосленим и постављеним лицима без задужења, односно без потписаног реверса о преузимању опреме (на пример мобилни апарати, таблет, геомтарска опрема);
 - 21) У помоћној књизи евидентиране су најмање 34 климе, док под посебним инвентарским бројевима евидентирани су носачи и пумпе за климу и услуга уградње, уместо да су прокњижени на истом инвентарском броју као климе;
 - 22) Општинска управа општине Лајковац није правилно распоредила поједину опрему (фотокопир апарат, видео надзор, звучнике) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
 - 23) На конту 014112 под посебним инвентарским бројем 831 евидентиран је порез на пренос имовине, на основу решења општине Лајковац и решења Пореске управе, који је плаћен за куповину земљишта за спортску халу, уместо да буде евидентиран заједно са земљиштем на које се односи (инвентарски број 118377/1) и тако увећа његову вредност;
 - 24) Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са закупцима односно корисницима пословног простора;
 - 25) За најмање једног корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу;
 - 26) Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова;
 - 27) Општинска управа није успоставила помоћну књигу обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника;
 - 28) Културни центар „Хаџи Рувим“ није успоставио поуздану помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника;



- 29) Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Јавне установе за спорт и омладину којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору ових установа;
- 30) у току 2022. године Установа за спорт и омладину није вршила затварање плаћених аванса по рачунима добављача у тренутку пристизања рачуна већ на крају године у тренутку затварања пословних књига;
- 31) Општинска управа је обавезе по рачуну добављача ЈП Путеви Србије у износу од 19 хиљада динара, за правдање датог аванса, евидентирала на конту 237111 - Обавеза по основу нето исплата за службена путовања у земљи уместо на конту 252111 – Добављачи у земљи;
- 32) Туристичка организација је обавезе у износу од 113 хиљаде динара, на име накнаде члановима управног и надзорног одбора евидентирала на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000- Остале обавезе;
- 33) У току 2022. године Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа и Туристичка организација нису евидентирали расходе на одговарајућим синтетичким контима, у оквиру група 421000 – Стални трошкови, 423000- Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал;
- 34) У току 2022. године Општинска управа и Културни центар нису извршили евидентирање авансног плаћања на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, по предрачунима добављача за услуге смештаја;
- 35) Запосленима у Општинској управи се приликом службених путовања у земљи надокнађују трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
- 36) Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара Друштву пчелара Лајковац, по основу Уговора о суфинансирању, без спроведеног јавног конкурса;
- 37) Градску библиотеку у два поступка која су вођена у 2022. години и по основу којих су настали трошкови поступка у износу од 160 хиљада динара и између осталог донета пресуда на основу признања, није заступао правобранилац јединице локалне самоуправе, већ директор односно адвокат;
- 38) Изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима у Општинској управи општине Лајковац који су у току године користили службена возила, од стране овлашћеног лица нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лица, нити постоје извештаји са извршеног службеног пута;
- 39) Налози за службено путовање Туристичке организације не садрже све прописане елементе;
- 40) Општина Лајковац није закључила уговор којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са Ловачким друштвом „Драган Радовић“ који се односе на размену непокретности на одговарајућим катастарским парцелама, иако наведено друштво користи део просторија старе зграде општине без накнаде и фактурише им се потрошња електричне енергије, што није у складу са чланом 3. Одлуке о размени непокретности број: 06-64/06-01 од 05.12.2006. године;
- 41) Општинска управа није извршила плаћање накнаде по основу уговора о делу у року од осам дана по достављању извештаја о завршеном послу већ је највећи део накнаде исплатила 30.12.2022. године;
- 42) Општинска управа и Предшколска установа закључиле су уговоре са неодређеним временом трајања (Конто 421000 – Стални трошкови);
- 43) Директни и индиректни корисници буџета општине Лајковац извршили су расходе без валидне рачуноводствене документације (Конто 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору);



44) Општинска управа и Културни центар преузели су обавезе у извршили плаћање без писаног уговора или другог правног акта (Конто 421000 – Стални трошкови, 426000 – Материјал);

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) ДКБС и ИКБС нису вршили евидентирање рачуноводствене исправе истог дана, односно наредног дана од дана добијања (Конто 421000 – Стални трошкови, Конто 422000 – Трошкови путовања, Конто 423000 – Услуге по уговору, Конто 425000 – Текуће поправке и одржавање, Конто 426000 – Материјал, Конто 512000 – Машине и опрема, Конто 515000 – Нематеријална имовина);
- 2) Културни центар дате авансе у току године није евидентирао на 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, док је авансно плаћање вршио по испостављеним предрачунима, а испостављени авансни рачуни су третирано као коначни, односно исти су прокњижени на конту добављача (Конто 423000 – Услуге по уговору и Конто 426000 – Материјал);

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

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења:

- 1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Поред већ постојеће Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Лајковац („Службени гласник општине Лајковац“, бр. 1/14) која регулише ову материју, Општинско Веће општине Лајковац донело је Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац (Докази: Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац бр. 06-119/23-III од 06.09.2023. године).
- 2) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је исправљена тако што је донет нови правилник о начину коришћења службених возила којим је између осталог ближе одређен начин, правила и обрачун трошкова сопственог возила у службене сврхе (Докази: Правилник о начину и условима коришћења службених возила бр.06-118/23-III од 04.09.2023. године);
- 3) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Управни одбор предшколске установе 03.07.2023. године донео је нови Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ком су тачно утврђене висине лимита за поједине категорије запослених што је регулисано чланом 8. наведеног Правилника (Докази: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона бр. 744 од 03.07.2023. године и потписане изјаве запослених о коришћењу службених мобилних телефона);
- 4) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Скупштина општине Лајковац на седници одржаној дана 30.06.2023. године донела је одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Управних и Надзорних одбора установа културе. За Установу за спорт и омладину и Туристичку организацију општине Лајковац одлуке о висини накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора донете су на седници Скупштине дана 05.09.2023. године (Докази: Одлука о утврђивању накнаде за рад Управних и Надзорних одбора установа културе општине Лајковац бр. 06-93/23-II);

(2) Код контролних активности:

- 1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је делимично отклоњена у току исправљања неправилности које су идентификоване у поступку ревизије, и са истим ће се наставити у даљем раду. Корисници општине Лајковац за евиденцију основних средства користе програм за основна средства ЗУП. Културни центар ће до краја 2023. године, купити овај програм и почети са евиденцијом основних средстава у истом.



Неправилност се односила на то да није успостављена адекватна помоћна књига основних средстава са свим потребним елементима, код ДКБС и ИКБС. **У поступку ревизије одазивног извештаја** је утврђено да адекватна помоћна књига основних средстава и даље није успостављена, што је детаљније наведено код претходних тачака.

2) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности под један инвентарски број (*Докази: Картице основних средстава*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да приликом прекњижавања на картици основног средства није могуће видети увећање вредности објекта већ се види само укупна вредност објекта, нити је наведена веза да је прекњижавање извршено односно са ког конта и са којих инвентарских бројева је вршено прекњижавање па се не може потврдити да је у целости извршено повезивање вредности објекта гробља на једном инвентарском броју (*Докази: картице основног средства*). Повезивање инвентарских бројева је извршено 13.12.2024. године.

3) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност ће бити отклоњена у току пописа и у даљем раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да и даље у помоћној евиденцији код дела путева и улица нису наведени сви потребни елементи (није извршено повезивање са катастарским парцелама на којима се налазе, није прецизирана локација односно или ближа одредница од до места где се простире (*Пример Инв бр. 118923*);

4) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност ће бити отклоњена у току пописа и у даљем раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација да је за вредност реконструкције путева и улица, који су били евидентирани на посебним инвентарским бројевима увећана вредност путева и улица, али није направљена веза између инвентарских бројева (на картици се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање и у којој вредности) па се не може потврдити да је у целости извршено повезивање вредности конкретног пута на једном инвентарском броју.

5) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности под један инвентарски број (*докази: Картице основних средстава*);

6) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је делимично отклоњена док ће остатак бити отклоњен у току пописа за 2023. годину и у даљем раду (*докази: Картице основних средстава из помоћне евиденције*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је поступљено по препоруци ревизије и да су групи улица у Лајковцу Цвијићева, Милана Павловића, Љубомира Ненадовића, др Банковића и Доситеја Обрадовића инвентарског броја 118129 додељени нови инвентарски бројеви тако да се може утврдити површина и вредност канализационе мреже у свакој од наведених улица.

Докази: Пописне листе основних средстава сачињене на дан 31.12.2023. године, картица основних средстава.

7) *Општинска управа:* У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена по ставкама у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем вредности наведених ставки. (*Докази: Општинска управа: Картице основних средстава и налози за књижење у главној књизи.*

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је извршено прекњижавање вредности појединачних ставки и да је увећана вредност објекта градске куће, Постројења за прераду отпадних вода у Јабучју и Словцу, као и вредност водовода у Степању, за вредност радова који су били евидентирани на посебним инвентарским бројевима.



Међутим, извршено прекњижавање у помоћној књизи основних средстава није евидентирано као додатно улагање у основно средство, већ је директно увећана набавна вредност објекта и није направљена веза између инвентарских бројева приликом преноса (на картици основног средства се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање и у којој вредности) па се не може потврдити да је наведено у целости извршено.

Установа за спорт и омладину: У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Водовод је у помоћној евиденцији основних средстава вођен на конту 011151-Водовод под инвентарским бројем 856. Неправилност је отклоњена тако што је инвентарски број 856 прекњижен на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011151-Водовод на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти у износу од 162.374,40 динара и са конта 011159-Исправка вредности водоводне инфраструктуре на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 77.940,00 динара, садашње вредности 84.434,40 динара.

Канализација је у помоћној евиденцији основних средстава вођена на конту 011152-Канализација под инвентарским бројевима 857 и 118610/4. Неправилност је отклоњена тако што је инвентарски број 857 и 118610/4 прекњижен на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011152-Канализација на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти у износу од 5.644.224,09 динара и са конта 011159-Исправка вредности водоводне инфраструктуре на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 2.632.027,81 динара, садашње вредности 3.012.196,28 динара.

Електроинсталације на тениским теренима су у помоћној евиденцији основних средстава вођене на конту 011192-Комуникациони и електрични водови под инвентарским бројем 118610/3. Неправилност је отклоњена тако што је у помоћној евиденцији основних средстава инвентарски број 118610/3 прекњижен на конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011192-Комуникациони и електрични водови на конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти у износу од 200.402,50 динара, исправка вредности је већ била прокњижена на конту 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 40.080,50 динара, садашња вредност 160.322,00 динара.

(Докази: Установа за спорт и омладину: Налог за књижење главне књиге бр. 106/1 од 25.08.2023. године, картице конта 011151, 011152, 011192 и 011193, картице конта исправке вредности 011159, 011199. Картице основних средстава пре и после прекњижавања.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Општинска управа преузела у своје пословне књиге сва основна средства која су се код Установе за спорт и омладину водила на конту 011100 Зграде и грађевински објекти. Општинска управа приликом прекњижавања вредности појединачних ставки увећала је вредност објеката за вредност канализације, електричних водова и радова који су били евидентирани код Установе за спорт и омладину. Међутим, извршено прекњижавање у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није евидентирано као додатно улагање у основно средство, већ је директно увећана набавна вредност објекта и није направљена веза између инвентарских бројева приликом преноса (на картици основног средства се не види са ког је инвентарског броја извршено прекњижавање и у којој вредности) па се не може потврдити да је наведено у целости извршено.

Предшколска установа: Након утврђене неправилности, предшколска установа је извршила исправку књижења по препоруци (*Докази: Предшколска установа: налог за књижење, картице, закључни лист*).



8) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности на једном инвентарском броју у књигама власника (*Докази: картице основног средства и налози за књижење*);

У поступку ревизије одазивног извештаја да је поступљено по препоруци ревизије и вредност објекта свлачионице која се водила код месне заједнице прекњижен је на конту и инвентарском броју где се налази овај објекат у књигама Општинске управе. Међутим, приликом прекњижавања на картици није могуће видети увећање вредности објекта већ се види само укупна вредност објекта, нити је наведена веза да је прекњижавање извршено из књига месне заједнице. Увезивање са инвентарским бројем из књиге месних заједница извршено је 13.12.2024. године (*Докази: картице основног средства и налози за књижење*).

9) Неправилност отклоњена исправком амортизационе групе (*Докази: Преглед по контима за објекат Дома здравља*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дом здравља у Врачевићу искњижен без икакве документације. Због искњижења ни пописна комисија није констатовала у свом извештају стварно стање на терену јер исто није било предмет пописа.

10) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Према нашим сазнањима Музичкој школи као васпитној установи дат је предметни простор на коришћење јер је у питању издвојено одељење. Никада нису наплаћивани трошкови закупа васпитним установама нити државним органима који су користили пословни простор који је у својини општине Лајковац. Општинска управа ће тражити од Музичке школе да плаћа трошкове струје и комуналних услуга;

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Општина Лајковац са Музичком школом није закључила уговор о закупу у згради Старе општине. Општина Лајковац је са Музичком школом „Живорад Грбић“ ИО Лајковац закључила Споразум број 610-3/07-IV од 24.4.2007. године којим се обавезује да сноси материјалне трошкове (утрошак електричне енергије, воде, изношење смећа, ПТТ трошкове) настале радом музичке школа. Уговор није закључен и школа не плаћа трошкове (*Доказ: Споразум број 610-3/07-IV од 24.4.2007. године*).

11) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава обједињавањем вредности базена са котларницом и надзором (*докази: картице основног средства*);

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да приликом прекњижавања на картици није могуће видети увећање вредности објекта већ се види само укупна вредност објекта, нити је наведена веза да је прекњижавање извршено са којих инвентарских бројева и у којим износима (*Докази: картице основног средства*). Повезивање са инвентарским бројевима се извршено 13.12.2024. године али се и даље не види који је износ пренет.

12) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Код индиректних корисника неправилности су отклоњене директно у помоћној евиденцији основних средстава, као и у главној књизи.

ПУ Лептирић: Све препоручене неправилности су отклоњене директно у програму основних средстава (SZR CE3C Vuk Jovanović pr)

Културни центар: Неисправност ће бити отклоњена, у процедури смо набавке програма основних средстава

Градска библиотека: Градска библиотека Лајковац ће поступити по препоруци ревизије. Софтвер за вођење основних средстава се користи од 2022. године, тако да ће евиденција путем софтвера обезбедити детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним важећим Правилником, у наредном извештајном периоду.



Месне заједнице: Неправилности су отклоњене директно у програму основних средстава, као и у главној књизи.

Установа за спорт и омладину: Неправилност је отклоњена тако што је инв. бр. 400 Заштитни спортски под из количине ком преведен у м2.

Основно средство под инв. бројем 118604/2, 118604/3- Ресторан ФК „Железничар“ обједињени су под инв. бр. 118604/2.

Основно средство под инв. бројем 118604/1, 118604/4- Кула на стадиону ФК „Железничар“ обједињени су под инв. бр. 118604/1.

Неправилност је отклоњена тако што је инв. бр. 118640/3 Подтрибински простор ФК „Железничар“ из количине ком преведен у м2.

Наша основна средства дата другим правним лицима на коришћење као и туђа основна средства на коришћењу код нас пописана су у посебне пописне листе и дата или преузета на основу реверса.

Остале неправилности ће бити отклоњене у току редовног пописа и даљем раду.

(Докази: ПУ ЛЕПТИРИЋ: Картице основних средстава

КЦХР: Финансијски план по другом ребалансу буџета са образложењем

МЗ: налози и картице основних средстава.

УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ: Картица основног средства инв.броја 400 пре и после исправке; Картице основног средства инв.бројем 118604/2 и 118604/3 као и картица 118604/2 на којој се види да су ова два инвентарска броја спојена; Картице основног средства инв.бројем 118604/1 и 118604/4 као и картица 118604/1 на којој се види да су ова два инвентарска броја спојена; Картица основног средства инв.броја 118640/3 пре и после исправке; Пописне листе датих средства и пописне листе примњених основних средстава која су код нас на коришћењу са реверсима).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је непокретна имовина искњижена из пословних књига индиректних корисника са стањем на дан 31.12.2023. године и да је иста преузета у пословне књиге Општинске управе. Помоћна књига основних средстава Општинске управе и даље не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Приликом преузимања непокретне имовне из пословних књига Предшколске установе није преузета вредност земљишта у износу од најмање 1.432 хиљаде динара. Видео надзор код индиректних корисника Библиотеке, Установе за спорт и омладину и ПУ Лептирић се води као комада 1 односно без количина и спецификације из чега се састоји. Културни центар је извршио набавку програма за помоћну књигу основних средстава легат уметничких слика код Културног центра се води по вредности од 1,00 динара *(Доказ: Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и индиректних корисника, Пописне листе основних средстава сачињене на дан 31.12.2023. године, картица основних средстава, извод из помоћне књиге основних средстава);*

13) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Након утврђене грешке предшколска установа нову зграду вртића води под јединственим инвентарским бројем *(Докази: Аналитичка картица основних средстава – зидана зграда обданишта – нова);*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинско веће општине Лајковац донело Закључак број 06-13/24-III од 12.2.2024. године којим се налаже ПУ „Лептирић“ Лајковац да под 31.12.2023. године из своје пословне евиденције искњиже вредност објекта и спроведу одговарајућа књижења у укупној вредности са исправком вредности и да као доказ о томе доставе рачуноводству општине Лајковац ради укњижења. Решењем број 126 од 19.2.2024. године искњижава се из књиговодствене евиденције вредност грађевинских објеката ПУ „Лептирић“ Лајковац са стањем на дан 31.12.2023. године. Објекат је укњижен у помоћној књизи основних средстава Општинске управе под инвентарским бројем 120501.



Докази: Закључак број 06-13/24-III од 12.2.2024. године, Решење број 126 од 19.2.2024. године, налог за књижење број 112, аналитичка картица набавне и отписане вредности, кумулативни преглед по контима за период 1.1.2023-31.12.2023. године, извод из помоћне књиге основних средстава Општинске управе.

14) Неправилност је отклоњена тако што је у помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 118610/2-Спортски терени око хале инвентарски број измењен и гласи Тениски терени са трибинама /бетонске степенице у површини од 2.304 м² (докази: *Картица основног средства инвентарског броја 118610/2 пре и после исправке*);

15) Неправилност је отклоњена уношењем исправне количине у одговарајућим јединицама мере у помоћној евиденцији основних средстава (докази: *Картице основних средстава по инвентарским бројевима*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављене су картице основних средстава на конту 014112 и помоћна евиденција за наведени konto, на основу којих је утврђено да се јединице земљишта на наведеном конту воде у одговарајућим јединицама мере м² (Доказ: *картице основних средстава и помоћна евиденција конт 014112*).

16) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност се односи на то да клима уређаји, ватрогасни апарати, радио касетофони и хармоника нису евидентирани на одговарајућем конту, субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена прекњижавањем појединачних ставки између билансних позиција у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи (Доказ: *извод из помоћне књиге основних средстава*);

17) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Уређаји за детекцију брзине нису уступљени Полицијској станици Лајковац јер не представљају средство-опрему за обављање послова из њихове делатности, већ представљају вертикалну сигнализацију која се поставља на улицама које се налазе у својини општине Лајковац, а у складу са потребама на које нам сугерише надлежна полицијска станица (докази: *Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2017. години*);

18) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена прекњижавањем појединачних ставки између билансних позиција у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи (докази: *Картице основних средстава и налози за књижење главне књиге*);

19) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је делимично отклоњена за нека основна средства нпр. навигација и видео надзор а за нека ће бити отклоњена пописом за 2023. годину када ће моћи да се утврди стварно стање поменуте опреме и од чега се састоји (докази: *Картице основних средстава*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је пописна комисија општине Лајковац извршила попис основних средстава на дан 31.12.2023. године којим су ставке рачунарске опреме раздвојене на компоненте и мониторе, лаптопове. Нису достављени докази да је извршено књижење. Из достављених картица за возила „Lada niva, Dacia sandero, Škoda superb, Fiat tipo“ није могуће потврдити да је дошло до повезивања са навигацијама, на картици није могуће видети увећање вредности опреме већ се види само укупна вредност опреме, самим тим нису достављени докази да је неправилност отклоњена.

Геометарска опрема није раздвојена. Уређаји за детекцију брзине нису дефинисани већ пописани као један комад. Опрема за загревање односно систем за парно грејање у музичкој школи није раздвојен на компоненте већ пописано комада 1, односно без количина и спецификације из чега се састоји.

Код Општинске управе на инвентарском броју 210851 води се видео надзор у згради општине количине 1, односно без количине и спецификације из чега се састоји. Исто је



стање и за видео надзор на инвентарским бројевима 210851/1, 210851/2, 210851/3 и 210851/4, 210851/5.

Видео надзор код индиректних корисника Установа за спорт и омладину и ПУ Лептирић се води као комада 1 односно без количина и спецификације из чега се састоји.

(Доказ: Пописне листе основних средстава сачињене на дан 31.12.2023. године, картица основних средстава, извод из помоћне књиге основних средстава).

20) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена задужењем мобилних апарата у току 2023. године. За таблете постоје реверси осим за један таблет који председник скупштине није задужио и он се налази у скупштинској служби. Геометарска опрема није задужена јер је преузета из Дирекција а Општинска управа нема стално запосленог геометра који би дужио поменути опрему *(докази: Реверси);*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су потписани реверси којима је 35 одборника Скупштине општине Лајковац задужено таблетима марке „Prestigio“ у 2021. години. Реверси не садрже инвентарски број таблета већ само назив марке уређаја. Након доношења одлуке о распуштању Скупштине општине Лајковац и образовању Привременог органа општине Лајковац достављени су докази да је 18 одборника којима је престао мандат 30.10.2023. године вратило таблет уређаје и исти се налазе у економату Општинске управе. Преосталих 17 одборника није вратило уређаје с обзиром на то да су им након избора обновљени мандати у Скупштини општине *(Докази: Реверси за повраћај 18 таблет уређаја, писана информација од 11.12.2024. године);*

За 58 запослених лица, достављени су потписани реверси за задужење мобилним телефонима у 2023. години са описом модела и ИМЕИ бројем. На основу достављених доказа утврђено је да за мобилне уређаје инвентарских бројева 101215, 101231 и 688 и модела LG, Samsung S-5 и Sony Ericsson K530 не постоје реверси *(Докази: Реверси за задужења таблетима из 2021. године, реверси за задужења мобилним телефонима из 2023. године);*

21) Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности носача и остале опреме и вредности климе *(докази: Картице основних средстава);*

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је поступљено по препорукама ревизије и вредности носача и остале опреме и вредности клима су обједињене *(докази: Картице основних средстава);*

22) Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава исправком амортизационе групе *(докази: Картице основних средстава);*

23) Неправилност је отклоњена додавањем вредности пореза на пренос имовине на вредност земљишта инв.бр. 118377/1 *(докази: Картице основних средстава по инвентарским бројевима);*

24) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност ће бити отклоњена слањем ИОС-а са стањем на дан 31.10.2023. године као и претходне године али уколико се ИОС-и не врате потписани сматра се да је друга страна сагласна са стањем дуга *(докази: усаглашавање са Аргосом);*

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да је извршено усаглашавање са закупцима или корисницима пословног простора. Према писаној информацији укупно је упућено 18 ИОС-а, враћено је оверених 12. За 6 ИОС-а још увек нису враћене доставнице. За највећег дужника „ТВ Пруга нова“ пред надлежним судом 2023. године покренут је спор за наплату заосталог дуга од 3.167 хиљада динара *(Доказ: Писана информација од 10.12.2024. године, ИОС обрасци).*

25) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Послате су опомене закупцима *(докази: опомене);*



У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да је Општина Лајковац предузела адекватне мере за наплату заосталих потраживања од купаца пословног простора који не измирују редовно своје обавезе. Према писаној информацији субјекта ревизије у току 2024. године закупцима нису упућиване опомене, нису покретани поступци за раскид уговора, нити је покретани поступци пред надлежним судом или за принудну наплату (*Доказ: Писана информација од 10.12.2024. године*).

26) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Наведена неправилност је отклоњена обавештавањем купаца станова о висини ревалоризоване рате по извршеној ревалоризацији остатка дуга (*докази: Скенирана обавештења и опомене*);

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да је извршено усаглашавање потраживања са купцима станова (*Доказ: Писана информација од 10.12.2024. године*).

27) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Доприноси за уређивање грађевинског земљишта – рачун 741538 наплаћују се на основу донетих решења Одељења за комунално-стамбене, грађевинске и урбанистичке послове општине Лајковац, односно издатих грађевинских дозвола, а све на основу Одлуке о утврђивању износа доприноса за уређење грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Лајковац“ бр. 7/14). У Одсеку за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода води се евиденција доприноса на основу извршених уплата, односно када се изврши уплата тада се књижи и задужење. У издатим решењима о грађевинској дозволи јасно стоји да је инвеститор дужан да износ доприноса уплати једнократно (уколико се одлучио на такав начин плаћања) пре подношења пријаве радова, а издата грађевинска дозвола престаје да важи ако се не изврши пријава радова у року од три године од дана правоснажности решења. Локална пореска администрација не може прокњижити свако донето решење даном правоснажности, што би између осталог иницирало и обрачун камате по Закону о пореском поступку и пореској администрацији, а све би то било у супротности са донетом Одлуком.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа није успоставила помоћну књигу потраживања за обрачунате Доприносе за уређивање грађевинског земљишта и на дан 31.12.2023. године потраживања по овом основу и даље нису евидентирана у пословним књигама општине Лајковац нити су исказана у Консолидованом билансу стања општине Лајковац. Према писаном изјашњењу субјекта ревизије Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода води се евиденција доприноса на основу извршених уплата, односно када се изврши уплата, тада се врши књижење задужења, односно неправилност није отклоњена (*Докази: Писана информација од 20.11.2024. године и Извештај – доприноси за уређивање грађевинског земљишта 2023*).

28) Неисправност отклоњена уредним вођењем аналитике купаца, слањем ИОС-а купцима и редовне наплате закупа у текућој години (*докази: Картице купца, извод о уплатама, уговор и издата е фактура*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Културни центар успоставио помоћну књигу купаца и води аналитичку евиденцију по сваком купцу (*Докази: Спецификација купаца, аналитичке картице купаца на конту 122111 за 2024. годину*);

29) Скупштина општине Лајковац дана 05.09.2023. године дала је сагласност на Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“ (*Докази: Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“*);

30) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: У току 2023. године ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац је вршила затварање датих аванса у моменту пристизања рачуна од добављача. Ради се о затварању аванса плаћених за гориво по рачунима НИС-а. Такође, извршено је и затварање аванса датог за радну одећу, мајице по рачуну СЗТР



„Школарац Принт“ и затварање аванса датог за метле по рачуну „Еуропрома“ д.о.о., ради се о материјалу који је набављен за спровођење јавног рада. Са НИС-ом извршено сравњење датих аванса на дан 30.06.2023. године кроз извод отворених ставки (Докази: Аналитичке картице конта 123211, 131211, 252111 и 291231, налози за књижење у главној књизи са припадајућим рачунима Нис-а, рачун од СЗТР „Школарац Принт“, рачун „Еуропрома“ д.о.о., Извод отворених ставки од Нис-а 356-1/23 од 12.07.2023. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се плаћање аванса евидентира одвојено од књижења обавеза по добављачима, односно аванс се евидентира у тренутку плаћања, док се затварање аванса и евидентирање обавеза на конту добављача врши сукцесивно након пријема фактуре добављача (Докази: Картице конта 123200 и 252111 за 2024. годину).

31) Неправилност је отклоњена у току 2023. године исправним књижењем на конту 252111 -Добављачи у земљи (Докази: Налог за књижење у главној књизи, картица конта);

32) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: По препоруци државне ревизије, накнаде члановима управног и надзорног одбора почели смо да евидентирамо на групи конта 254000-Остале обавезе (Докази: Картица конта 254921-Обавезе према члановима управног и надзорног одбора);

33) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Уочене неправилности исправљене (Докази: Образложења исправки по ставкама и докази су садржани у тачки 1.1.);

34) У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

ОПШТИНСКА УПРАВА: Неправилност је исправљена у 2023. години и наставиће се са евидентирањем авансног плаћања у даљем раду (Докази: Извод, картица и захтев за плаћање);

КЦХР: Неисправност отклоњена, предрачуни се посебно књиже а испостављени рачуни посебно (Докази: Налог за књижење авансног рачуна, а потом и налог за књижење коначног рачуна, картице конта);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа плаћање аванса евидентира одвојено од књижења обавеза по добављачима, односно аванс се евидентира у тренутку плаћања, док се затварање аванса и евидентирање обавеза на конту добављача врши сукцесивно након пријема фактуре добављача (Докази: Картице конта 123200 и 252111 за 2024. годину Општинске управе);

Културни центар плаћање аванса за набављено гориво евидентира на конту 123211 – Аванси за набавку матерјала и врши затварање аванса задњег дана у месецу након пријема фактуре добављача у износу стварно набављеног горива. Међутим, на конту 252111 – Добављачи у земљи обавезу према добављачу евидентира и затвара не на основу примљене фактуре за сипано гориво него на основу авансног рачуна и то у укупном износу плаћеног аванса.

Према достављеној документацији, с обзиром да Културни центар нема службено возило, гориво се набавља и сипа у приватна возила запослених у Културном центру (супротно законским и подзаконским актима), а на основу одлуке директора, и без доказа да се ради о извршењу службеног посла. (Докази: Картице конта 123200 и 252111 за 2024. годину Културног центра, Одлука број 04/2024 од 5.1.2024. године, налози за књижење, предрачун 4224319092909155, авансна фактура 9861384008, Рачун број 9005453438).

35) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност се више неће понављати у даљем раду, у току 2023. године од момента достављања извештаја ДРИ нисмо имали ову врсту трошка.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се запосленима у Општинској управи приликом службених путовања у земљи и даље надокнађују трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона, уместо да се обезбеди ноћење са



доручком (Докази: Налози за службени пут, Рачун број 25315/28631PP/1 од 25.9.2024. године);

36) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа општине Лајковац ће Савету за пољопривреду као предлагачу програма предочити примедбу ревизије приликом израде Предлога Програма за 2024. годину и отклонити неправилност (Докази: Допис Савету за пољопривреду општине Лајковац);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општина Лајковац финансирала без спроведеног јавног конкурса Општинско удружење грађана пензионера Лајковац. Средства су опредељена из текуће буџетске резерве у износу од 275.200,00 динара за помоћ Општинском удружењу грађана пензионера Лајковац за организовање окружне олимпијаде спорта, здравља и културе ваљевског округа, а на основу писане Молбе (Докази: Писана информација од 10.12.2024. године, документација о извршеном преносу средстава);

37) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Градска библиотека Лајковац није имала и неће имати додатне трошкове у вези поменутих поступака. У случају вођења новог судског поступка, Градску библиотеку неће заступати адвокат већ правобранилац јединице локалне самоуправе;

У поступку ревизије одазивног извештаја у вези заступања индиректних корисника у судским споровима, утврђено је следеће:

(1) Туристичка организација општине Лајковац није имала судских спорова у 2023. и 2024. години, а уколико их буде имала, заступаће је општински правобранилац (Доказ: писана информација).

(2) Установа за спорт и омладину до сада није имала судских спорова а у случају да их буде заступаће је Заједничко правобранилаштво општине Лајковац и Љиг (Докази: писана информација број: 207/24 од 19.11.2024. године).

(3) Библиотеку „Радован Бели Марковић“ од 2024. године пред судовима ће заступати општински правобранилац (Доказ: писана информација од 19.11.2024. године).

(4) Предшколска установа у 2023. и 2024. години није имала судске спорове, а уколико их буде имала установу ће заступати општински правобранилац (Доказ: писана информација број: 1474 од 18.11.2024. године).

(5) Културни центар у 2024. години није имао судске поступке, а у случају да их буде у наредном периоду установу ће заступати општински правобранилац (Доказ: писана информација).

38) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност исправљена у 2023. години (издат налог за службено путовање) (докази: Налог за службено путовање);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се изабраним лицима и запосленима који користе службена возила издају налози за службени пут у земљи и да исти садрже извештај о извршеном службеном путу (Докази: Налози за службени пут за месец мај, септембар и октобар 2024. године и Путни налози за путничко возило);

39) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Након добијања Извештаја државне ревизије у коме се наводи да налози за службено путовање не садрже прописане елементе, Туристичка организација није реализовала службено путовање, али ће по препоруци државне ревизије налози за службено путовање имати деловодни број, као и регистрациони број службеног возила и сву потпуну документацију која је у складу са чланом 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се запосленима који се упућују на службени пут издају Налози за службени пут са свим прописаним



елементима. Након звршеног службеног пута запослени сачињавају извештај са службеног пута (*Докази: Налози за службени пут*);

40) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа општине Лајковац је послала допис Ловачком удружењу да ће предметни пословни простор бити наплаћиван након што се спроведе поступак прописан Законом о јавној својини и подзаконским актима. Такође је тражено и обавештење на који је начин Ловачко удружење део предметног простора издало трећем лицу (*докази: Допис Ловачком удружењу Драган Радовић*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општина Лајковац није предузела мере за заштиту права својине над зградом старе општине, већ је Ловачко удружење које и даље неосновано користи овај пословни простор покренуло тужбу против Општине Лајковац пред судом у 2024. години за утврђивање права својине. Надлежно Правобранилаштво оспорава тужбени захтев у целости. Ловачко удружење и даље користи пословни простор у згради Старе општине без спроведене процедуре, без закљученог уговора нити је извршено задужење и наплата по основу заузећа пословног простора, а при том Ловачко удружење пословни простор даје у подзакуп без сагласности надлежног органа општине (*Докази: Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности пуномоћника Ловачког удружења „Драган Радовић“, Одговор на тужбу Заједничког правобранилаштва општина Лајковац и Љиг од 24.5.2024. године*);

41) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена у току 2023. године плаћањем накнаде у прописаном року. Поред тога, у касније закљученим уговорима измењен је рок за исплату (45 дана) (*Доказ: захтеви за плаћање и извод*);

42) У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

Општинска управа: Уговори са ЈП Пошта Србије се закључују на неограничено време из разлога што они имају искључиво право да обављају поштанске услуге чији је корисник Општинска управа. Уговор са Yettel-ом закључен је на период од годину дана (*Докази: Уговор са Yettel-ом*);

ПУ Ленгирић: На основу утврђене грешке, директор установе као овлашћено лице обратио се добављачу са намером да се уради анекс постојећег уговора где ће се дефинисати дужина трајања уговора. Директор се обратио писменим путем добављачу позивајући се на извештај ревизије и отклањање наведене неправилности и чека се одговор (*Докази: Допис директора ПУ „Ленгирић“*);

У поступку ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да је субјект ревизије поступио по датој препоруци и исправио утврђену неправилност јер су уговори са ЈП Пошта Србије закључени на неодређено време (*Докази: Уговор број 345-5/2011-IV од 24.2.2011. године и 241 од 10.4.2014. године са ЈП Пошта Србије*);

43) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Корисници који су имали наведене неправилности су поступили по налогу ДРИ и раходе извршавали са валидном рачуноводственом докуменатацијом (*Докази: Општинска управа: Рачун и спецификација са списком гостију (423); Захтев за плаћање за услуге дератизације са документацијом (421)*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да општина Лајковац и даље набавља угоститељске услуге и репрезентацију, услуге односа са јавношћу, без валидне рачуноводствене документације.

Угоститељске услуге и репрезентација: Достављени су рачуни више добављача са пратећим захтевима за плаћање, картицама и спецификацијом набављених добара и услуга, на основу којих је утврђено да су са раздела Општинске управе и Председника општине извршени расходи за набавку угоститељских услуга и репрезентације, без валидне рачуноводствене документације, јер на рачунима није наведен повод и намена, списак присутних лица односно без доказа да су угоститељске услуге и репрезентација



извршени у пословне сврхе (Доказ: рачуни добављача Еуропром доо Ваљево број: 01-009659/24 од 22.07.2024. године, број: 03-012618/24 од 27.09.2024. године, број: 01-008064/24 од 14.06.2024. године, број: 03-004148/24 од 29.03.2024. године са пратећим отпремницама; рачуни добављача Elite-S 10, Лајковац број: МР3-00107/24 од 26.11.2024. године, број: МР3-00054/24 од 02.07.2024. године, број: МР3-00036/24 од 29.05.2024. године са пратећим спецификацијама; рачуни добављача Вајка број: Rest/1/9179/2024/МР од 31.05.2024. године, број: Rest/1/7732/2024/МР од 31.05.2024. године, број: Rest/1/9001/2024/МР од 11.07.2024. године са пратећим спецификацијама).

Услуге односа са јавношћу: По спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује закључен је Уговор број: 405-38/I-24 од 23.02.2024. године са добављачем Агенција за комуникације и остало образовање „Пристап“ Ваљево, за набавку услуга односа са јавношћу (припрема вести и саопштења за сајт, најавна догађаја, уређивање интернет странице и слично). Уговорена вредност износи 400.000,00 динара за 10 месеци важења уговора. Према достављеним рачунима у току 2023. године све услуге су фактурисане на месечном нивоу (10 месеци колико важи уговор) у једнаким паушалним износима од 40.000,00 динара са количином 1, без јединичних цена и количина сваке појединачне услуге (Доказ: Уговор о набавци услуга на које се закон не примењује број: 405-38/I-24 од 23.02.2024. године; понуда добављача Агенција „Пристап“; рачуни добављача број: 135 од 04.04.2024. године, број: 146 од 10.06.2024. године и број: 166 од 17.10.2024. године, аналитичка картица конта 423422).

Услуге дератизације: По спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује Општинска управа је закључила Уговор о набавци услуг дератизације са добављачем П.Д. „Синитра“ д.о.о. Ваљево број: 405-111/IV-24 од 25.04.2024. године. Добављач је по наведеном уговору испоставио рачун број: 45/24 од 17.07.2024. године, којим су предметне услуге фактурисане паушално са количином 1 и на укупан износ уговорене вредности 696 хиљада динара, без јединичних цена цена и количина сваке појединачно пружене услуге. Добављач је доставио извештај о извршеним услугама, међутим из извештаја није могуће утврдити на којим тачно локацијама су пружане предметне услуге и у којој количинама по свакој локацији, којим данима и слично, већ су у извештају само преписане укупне количине за које је дата понуда односно које су биле наведене у обрасцу понуде (Доказ: Уговор о набавци услуг дератизације број: 405-111/IV-24 од 25.04.2024. године; рачун број: 45/24 од 17.07.2024. године; понуда изабраног понуђача; извештај о извршеним услугама са пратећим радним налозима).

44) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа: Општинска изборна комисија је закључила уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе спровођења парламентарних и председничких избора у складу са инструкцијама РИК-а, док је за потребе спровођења локалних избора коришћен канцеларијски материјал од добављача са којим управа има закључен уговор. Општинска изборна комисија, као орган надлежан за спровођење избора, није закључивала уговор за набавку канцеларијског материјала поступајући у складу са консултацијама и инструкцијама РИК-а и њихове службе финансија. Усменим консултацијама са службом финансија РИК-а тражено је да ОИК достави рачуне о набављеном канцеларијском материјалу. Средства РИК-а пренета су на подрачуне ОИК, са којих је вршено плаћање по рачунима. Општинска управа општине Лајковац није вршила набавку канцеларијског материјала за потребе спровођења избора, већ ОИК.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су након спроведеног поступка јавне набавке по партијама закључени уговори о набавци фотокопир папира, тонера и канцеларијског материјала (Докази: Уговори број 405-99/IV-24-П1 од 28.5.2024. године, 405-99/IV-24-П3 од 28.5.2024. године и 405-99/IV-24-П2 од 28.5.2024. године)



Културни центар: Неисправност је отклоњена, спроведена је набавка за електричну енергију уз потписивање уговора о снабдевању електричном енергијом (*Докази: Комплетна документација спроведене набавке са уговором за електричну енергију*);

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилности су отклоњене. Редовно се евидентирају рачуноводствене исправе.

Општинска управа: Рачуни за редовне трошкове се задужују редовно, али рачуни које прати ЈН се прво комплетирају, овере од стране службеника за ЈН па се тек онда задужују (када се установи да је документација исправна и комплетна). (*Докази: Е-фактура и картице задужења добављача*);

Установа за спорт: У току 2023. године ЈУ “Установа за спорт и омладину“ Лајковац је књижила обавезе истог дана када је рачун стигао (*Докази: Аналитичке картице конта 252111, налози за књижење у главној књизи са припадајућим рачунима Електропривреда Србије и СЗТР „Школарац Принт“ (дат пример)*).

ПУ Лептирић: Након утврђене неправилности, ПУ “Лептирић“ је приступила правилном евидентирању примљених рачуна (*Докази: налог за књижење, картице, рачуни*);

Градска библиотека Лајковац је поступила по препоруци ревизије и вршила евидентирање рачуноводствених исправа истог дана, односно наредног дана од дана добијања (*Докази: Картице конта 131211, 252111, фактуре добављача (примери – ЗУП, ПАРАГРАФ, ЕПС)*);

КЦХР: Редовно се евидентирају рачуноводствене исправе, даном преузимања фактуре (*Докази: налози за књижење, рачун*);

Туристичка организација је поступила по налогу ревизије и редовно евидентира рачуноводствене исправе (*докази: рачун и картице конта*);

Месне заједнице: Након утврђене неправилности рачуни се задужују редовно (*Докази: рачуни и картице (пример 3 месне заједнице)*).

2) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неисправност отклоњена, авансно плаћање предрачунима се евидентира посебно а коначани рачуни посебно књиже (*Докази: Налог за књижење авансног рачуна, а потом и налог за књижење коначног рачуна*).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Културни центар плаћање аванса за набављено гориво евидентира на конту 123211 – Аванси за набавку материјала и врши затварање аванса задњег дана у месецу након пријема фактуре добављача у износу стварно набављеног горива. Међутим, на конту 252111 – Добављачи у земљи обавезу према добављачу евидентира и затвара не на основу примљене фактуре за сипано гориво него на основу авансног рачуна и то у укупном износу плаћеног аванса. Према наведеном, Културни центар и даље авансне рачуне третира као коначне и исте књижи на конту добављача (*Докази: Картице конта 123200 и 252111 за 2024. годину Културног центра*). Према достављеној документацији, с обзиром да Културни центар нема службено возило, гориво се набавља и сипа у приватна возила запослених у Културном центру (супротно законским и подзаконским актима), а на основу одлуке директора, и без доказа да се ради о извршењу службеног посла. (*Докази: Картице конта 123200 и 252111 за 2024. годину Културног центра, Одлука број 04/2024 од 5.1.2024. године, налози за књижење, предрачун 4224319092909155, авансна фактура 9861384008, Рачун број 9005453438*).

2.7.3 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.



ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.8 У пословним књигама индиректних корисника воде се зграде и грађевински објекти

2.8.1. Опис неправилности

Код Индиректни корисници буџета општине Лајковац и то Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Културни центар, Народна библиотека и Месне заједнице су у Билансу стања исказали зграде и грађевинске објекте садашње вредности 465.162 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа (2.3.3.2).

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац ће, поштујући одредбе Закона о јавној својини, успоставити јединствену евиденцију непокретне имовине која је у власништву општине код Општинске управе.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Општина Лајковац је успоставила јединствену евиденцију непокретне имовине која је у власништву општине код Општинске управе. Општинско веће општине Лајковца донело је Закључак бр. 06-13/24-III од 12.02.2024. године којим се налаже корисницима објеката који су у својини општине Лајковац да под 31.12.2023. године из своје пословне евиденције искњиже вредност објеката. Одговорна лица су на основу поменутог Закључка донела Решења којим је искижена вредност објеката на дан 31.12.2023. године из књиговодства индиректних корисника.

(Докази:

Општинска управа: Налози за књижење, биланси стања Општинске управе и индиректних корисника

Месне заједнице: Закључак Општинског већа, Решења о искњижењу и налози за књижење за све месне заједнице, Налог за књижење Општинске управе (за укњижење имовине)

Установа за спорт: Закључак већа, Решење бр 75/24 од 12.02.2024. године, налог за књижење 192/5 од 31.12.2023, аналитичке картице основног средства

Предшколска установа: Закључак већа, Решење о искњижењу, картица грађевинских објеката, аналитичке картице основних средстава

Културни центар: Налог за књижење, Закључак већа, Решење о искњижењу, Кумулативни преглед по контима

Библиотека: Закључак Општинског већа општине Лајковац, Решење број 41 од 13.02.2024. године о искњижавању из рачуноводствене евиденције објекта библиотеке са стањем на дан 31.12.2023. године, Налог за књижење, Кумулативни преглед по контима – пренето основно средство, Картица основног средства).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је непокретна имовина искњижена из пословних књига индиректних корисника са стањем на дан 31.12.2023. године и да је иста преузета у пословне књиге Општинске управе. Приликом преузимања непокретне имовне из пословних књига Предшколске установе није преузета вредност земљишта у износу од најмање 1.432 хиљаде динара (Докази: Картице главне књиге, Закључни лист, Извештај амортизације за 2024. годину)

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;



2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код имовине која се води у пословним књигама индиректних корисника, веродостојни.

2.9 Нацрт одлуке о буџету није сачињен прописаном року

2.9.1. Опис неправилности

Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину донело је Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лајковац и доставило Општинском већу дана 23.12.2021. године, односно није достављен надлежном извршном органу локалне власти до 01.11.2021. године.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Одељење за буџет и финансије ће Нацрт Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети у року дефинисаним Законом. Као предуслов за наведено, поштујући буџетски календар, Одељење за буџет и финансије је дана 01.08.2023. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину којим је корисницима средстава буџета општине Лајковац остављен рок до 15. септембра да доставе предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године.

У поступку ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће образложење: Одељење за буџет и финансије је дана 01.08.2023. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину којим је корисницима средстава буџета општине Лајковац остављен рок до 15. септембра да доставе предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године. Након тога, започело се са припремама Нацрта Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину како би исти био донет у року дефинисаним Законом, али је наведено обустављено због Одлуке о распуштању Скупштине општине Лајковац и образовању Привременог органа општине Лајковац која је донета 30.10.2023. године и препоруке Министарства финансија о привременом финансирању. Након тога, донето је упутство за припрему Одлуке о привременом финансирању општине Лајковац, а Одлука о привременом финансирању усвојена је 28.12.2023. године, да би се припреми Одлуке о буџету општине Лајковац приступило у јануару 2024. године након конституисања Скупштине општине Лајковац и иста је усвојена 13.02.2024. године.

У процедури припреме и доношења одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лајковац припремило Нацрт одлуке о буџету за 2025. годину, који је учитан у програмску апликацију Управе за трезор дана 28.10.2024. године (Докази: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, Одлука о распуштању скупштине општине лајковац и образовању привременог органа општине Лајковац од 30.10.2023. године, Допис Министарства финансија 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 5.10.2023. године, Одлука о привременом финансирању општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 28.12.2023. године, Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 13.2.2024. године, Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину, извоз података из апликације СПИРИ).

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код нацрта одлуке о буџету, веродостојни.



2.10 Предлог одлуке о буџету није донет у прописаним роковима

2.10.1 Опис неправилности

Предлог одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину закључком је утврдило Општинско веће општине Лајковац на седници дана 24.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Општинско веће општине Лајковац ће Предлог Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети и исти упутило на усвајање Скупштини општине у року дефинисаним Законом.

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће образложење: Општинско веће општине Лајковац Предлог Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину није донело и исти упутило на усвајање Скупштини општине у року дефинисаним Законом јер Нацрт Одлуке о буџету за 2024. годину није достављен Општинском већу у законском року из разлога наведених у тачки 15.

Након Одлуке о распуштању Скупштине општине Лајковац и образовању Привременог органа општине Лајковац која је донета 30.10.2023. године и препоруке Министарства финансија о привременом финансирању, донета је Одлука о привременом финансирању која је усвојена 28.12.2023. године, да би се припреми Одлуке о буџету општине Лајковац приступило у јануару 2024. године након конституисања Скупштине општине Лајковац и иста је усвојена 13.02.2024. године.

У поступку припреме и доношења одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину, Општинско веће општине Лајковац на није усвојило Предлог одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину до 15.11.2024. године, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2024. године.

(Докази: Одлука о распуштању скупштине општине лајковац и образовању привременог органа општине Лајковац, Одлука о привременом финансирању општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 28.12.2023. године, Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 13.2.2024. године, Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину, извоз података из апликације СПИРИ).

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код предлога одлуке о буџету, веродостојни.

2.11 Одлука о буџету није донета у прописаним роковима

2.11.1 Опис неправилности

Одлука о буџету општине Лајковац број 06-146/21-II донета је 29.12.2021. године, односно није донета до 20.12.2021. године.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Скупштина општине Лајковац ће Одлуку о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети у року дефинисаним Законом.

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће образложење: Скупштина општине Лајковац није Одлуку о буџету општине Лајковац за



2024. годину донела у року дефинисаним Законом, јер Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу у законском року из разлога наведених у тачки 15 и 16.

Према информацији председника Општине седница Скупштине на којој ће се разматрати Одлука о буџету биће заказана за 24.12.2024. године.

(Докази: Одлука о распуштању скупштине општине лајковац и образовању привременог органа општине Лајковац Одлука о привременом финансирању општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 28.12.2023. године, Информација број 131/2024-I од 13.12.2024. године).

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код доношења одлуке о буџету, веродостојни.

2.12 Одлука о буџету није достављена Министарству финансија у прописаном року

2.12.1 Опис неправилности

Одлука о буџету општине Лајковац за 2022. годину је достављена Министарству финансија 14.1.2022. године уместо до 25.12.2021. године

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Одлука о буџету општине Лајковац за 2024. годину биће достављена Министарству финансија у року дефинисаним Законом.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Одлука о буџету општине Лајковац за 2024. годину није достављена Министарству финансија у року дефинисаним Законом, јер иста није усвојена већ је донета Одлука о привременом финансирању која је Министарству достављена 10.1.2024. године (Доказ: Одлука о распуштању скупштине општине лајковац и образовању привременог органа општине Лајковац, Одлука о привременом финансирању општине Лајковац за 2024. годину број 06-155/23-II од 28.12.2023. године, Допис и доставница Министарству финансија број 23/2024 од 10.1.2024. године).

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код достављања одлуке о буџету Министарству финансија, веродостојни.

2.13 Фискални дефицит планиран у износу већем од 10% планираних прихода

2.13.1 Опис неправилности

Општина Лајковац је Одлуком о буџету и ребалансима буџета планирала фискални дефицит у износу од 18% до 33% планираних прихода у тој години, односно у већем износу од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, буџетски, односно фискални дефицит ће бити планиран у законским оквирима. Износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година узроковао је планирање фискалног дефицита у износу већем од прописаног чл. 27ж Закона о буџетском систему. У току 2023. године пратиће се како остварење прихода и примања, тако и извршење расхода и



издатака како би се проценат извршења расхода и издатака повећао а самим тим у наредну годину пренео мањи износ средстава.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Одлуком о буџету општине Лајковац за 2024. годину планиран буџетски, односно фискални дефицит у износу од 10,78%. Према информацији која је добијена од субјекта ревизије, планирање фискалног дефицита у износу већем од прописаног чланом 27ж Закона о буџетском систему узроковано је високим износом пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа јер се у року за подношење захтева за прекорачење (до 1. септембра текуће године, за наредну буџетску годину) очекивало да средства буду утрошена и самим тим дефицит сведен у законски оквир. У току 2024. године пратиће се како остварење прихода и примања, тако и извршење расхода и издатака како би се проценат извршења расхода и издатака повећао и самим тим у наредну годину пренео мањи износ средстава (*Доказ: извод из Одлуке о буџету за 2024. годину*).

Према достављеном Нацрту одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину, планирани су укупни приходи и примања у износу 1.222.846.676,00 динара, док су укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани у износу 1.277.897.246,00 динара односно планиран је дефицит у износу од 55.050.570,00 динара, што износи 4,50% укупно планираних прихода за 2025. годину.

(*Докази: Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2025. годину, извоз података из апликације СПИРИ*).

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања:

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

2.14 Одлукама о ребалансу буџета нису распоређена сва пренета неутрошена средства

2.14.1 Опис неправилности

Одлукама о ребалансу буџета општине Лајковац за 2022. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Лајковац за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 326.874 хиљаде динара, док је ребалансима буџета распоређено 308.265 хиљада динара, односно износ од 18.609 хиљада динара није распоређен.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Одлукама о ребалансу буџета нису распоређивана сва пренета неутрошена средства из разлога јер су иста била резервисана за повраћај (до окончања спорова). У складу са препорукама ДРИ, наредним ребалансом буџета биће распоређена сва пренета неутрошена средства из претходне године.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину распоређена су пренета неутрошена средства из претходне године у износу од 17.810.496,31 динара која у претходном периоду нису распоређивана из разлога јер су иста била резервисана за повраћај (до окончања спорова). Наменска средства КИРС-а и Министарства просвете, науке и технолошког развоја нису распоређивана јер су иста била опредељена за повраћај у 2023. години који је и извршен на основу добијених инструкција.

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лајковац за 2023. годину утврђен је вишак прихода и примања за пренос у наредну (2024. годину) у укупном износу од 250.230 хиљада динара, колико је и приказано у билансу стања на дан 31.12.2023. године на конту



121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и самом одлуком утврђена је намена средстава. Одлукама о ребалансу буџета општине Лајковац за 2024. годину распоређена су пренета неутрошена средства у укупном износу 244.968 хиљада динара, односно средства у износу 5.262 хиљаде динара и даље нису распоређена Одлуком о буџету.

Према писаном изјашњењу субјекта ревизије и документацији која је достављена у току ревизије одазивног извештаја ради се о средствима која су од стране UNOPS-а одобрена Општини Лајковац у току 2023. године. Средства су одређена за повраћај UNOPS-у из разлога што ће Општина Лајковац финансирати пројекат из својих средстава по фактурисању, а да ће UNOPS на основу приложене документације рефундирати извршено плаћање. С тим у вези, средства су у 2024. години намењена за повраћај, који је извршен дана 26.2.2024. године на терет конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене (*Докази: Одлука о првом ребалансу буџета општине Лајковац за 2024. годину Одлука о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2024. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Лајковац за 2023. годину, писана информација од 4.12.2024. године, извод Управе за трезор број 4 од 26.2.2024. године*).

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код распоређивањ пренетих неутрошених средстава у одлуци о буџету, веродостојни.

2.15 Није утврђена јединствена економска цена програма васпитања и образовања по детету

2.15.1 Опис неправилности

Надлежни орган Општине Лајковац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Лептирић“ за календарску 2022. годину.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Општинско веће општине Лајковац, као надлежни орган, ће за наредну годину утврдити јединствену економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Општинско веће општине Лајковац, као надлежни орган, утврдило јединствену економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Лептирић“ за 2024. годину (*Докази: Решење о утврђивању цене целодневног боравка детета у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац бр. 06-7/24-III од 25.01.2024. године са прилозима*).

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код економске цене боравка деце у предшколској установи, веродостојни.



2.16 Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова или предлози не садрже све потребне елементе

2.16.1 Опис неправилности

Месна заједница Скобаљ (којој је прикључена територија МЗ Мали Борак) уопште није доставила предлог финансијског плана, док Предлози финансијских планова осталих месних заједница општине Лајковац не садрже све прописане елементе.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, сви индиректни корисници буџетских средстава ће достављати предлоге финансијских планова са свим прописаним елементима дефинисаним чл. 37. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да месна заједница Скобаљ и Мали Борак доставила је предлог финансијског плана за 2024. годину. Предлози финансијских планова месних заједница општине Лајковац садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и програмске информације (*Докази: Предлози финансијских планова, образложења предлога финансијских планова и програмски буџети свих месних заједница*).

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код предлога финансијских планова месних заједница, веродостојни.

2.17 Мање исказан мањак примања због погрешног евидентирања расхода уместо издатака

2.17.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.992 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац ће издатке за набавку нефинансијске имовине планирати и евидентирати у складу са Правилником и правилно исказивати у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) вишак односно мањак примања.

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да су директни и индиректни корисници Општине Лајковац издатке за набавку нефинансијске имовине планирали и евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исте правилно исказали у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) вишак односно мањак примања (*Доказ: Образац 3 индиректних корисника*).

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код утврђивања мањка примања у Обрасцу 3, веродостојни.



2.18 Више исказани Трансфери од других нивоа власти

2.18.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани приходи на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 5.513 хиљада динара и у истом износу више су исказани расходи јер је неправилно исказала као приходе и расходе средства добијена од Републичке изборне комисије за накнаду члановима комисија, материјал и сталне трошкове у вези са спровођењем републичког референдума, председничких и избора за савете националних мањина.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац неће исказивати у Консолидованом завршном рачуну општине као приходе и расходе средства добијена на име спровођења републичких избора и референдума. Како се ова средства исказују код Народне скупштине, односно на другом новоу власти, разумели смо препоруку и иста убудуће нећемо књижити ни на 733000-Трансфери од других новоа власти ни на расходима.

У току ревизије одазивног извештаја субјект је доставио изјашњење да Општина Лајковац није исказивала у завршном рачуну ни приходе ни расходе средстава добијених на име спровођења парламентарних избора за Народне посланике одржане 17.12.2023. године и није их приказала у завршном рачуну за 2023. годину. Повраћај неутрошених средстава је извршен 23.7.2024. године (*Докази: Информација од 28.11.2024. године; Захтев за повраћај неутрошених средстава и укидање наменског подрачуна отвореног за спровођење избора за народне посланике број 400-326/23-196 од 15.7.2024. године; Извештај о утрошеним средствима за спровођење избора за народне посланике од 23.7.2024. године; извод број 14, Извод Одлуке о буџету за 2024. годину, изводи подрачуна из 2024. године, Образац 5 Општинске управе-ГФИ 2023*).

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код трансфера од других нивоа власти, веродостојни.

2.19 Није извршена идентификација нефинансијске имовине која је евидентирана у пословним књигама

2.19.1 Опис неправилности

Није извршена идентификација непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном евидентирани на основу података из евиденције РГЗ-а (и података о просечној вредности квадрата непокретности који се користи приликом утврђивања пореза на имовину).

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, биће извршена идентификација имовине која се налази у књигама општине и извршиће се физички попис.

У току ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио изјашњење да је неправилност отклоњена вршењем физичког пописа, као и детаљним прегледом доступне документације, прикупљањем података од физичких лица и коришћењем платформе Геосрбија (*докази: Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. године*).



2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код идентификације нефинансијске имовине, веродостојни.

2.20 Неправилности код пописа имовине и обавеза код ДКБС

2.20.1 Опис неправилности

1. Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном пописане на основу података из евиденције РГЗ-а;
2. Правилник о попису имовине и обавеза није усклађен у свим одредбама са важећим подзаконским актом;
3. Општинска управа је поред свог редовног пописа за 2022. годину спровела и попис обавеза другог директног буџетског корисника (Председник општине), односно није спроведен посебан попис обавеза наведених корисника;
4. У централној пописној комисији и комисији за попис непокретности нису именовани заменици чланова комисије;
5. Комисија за попис непокретности и комисија за попис остале имовине и обавеза, нису донеле План рада по коме ће вршити попис, док у Плану рада централне пописне комисије није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу;
6. За део имовине која је предмет пописа пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама (на пример за зграду штаба, зграду управе прихода, градску кућу Лајковац се као јединица мере наводи комад, а негде м²);
7. У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (мултифункционални спортски терен, остало вештачки створено, објекат других делатности победа, монтажа и допунски радови, опрема за загревање);
8. Део имовине је пописана заједно уместо појединачно (на пример сва имовина која чини надзор на игралишту у Боговађи и на базену је пописан са количином 1), док за већи део имовине (мобилни телефони, таблети и остала комуникациона и рачунарска опрема, затворен базен) у пописним листама није наведено стање по попису, односно није утврђено стварно стање за већи део основних средстава;
9. Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
10. За део непокретности који се води у помоћним евиденцији, општина не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима;
11. Према пописним листама пописане су и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (река, археолошко налазиште);
12. Пописна комисија није извршила физички попис непокретне имовине (на пример два игралишта у Боговађи пописана су по комаду са количином 1 уместо по површини у м²), односно није утврдила стварне површине непокретности, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције;
13. Пописне листе основних средстава нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује;



14. Пописом благајне утврђено је стање у износу од 11 хиљада динара, међутим попис благајне није извршен бројањем према апоенима и уписивањем тако утврђених износа у посебне пописне листе;
15. Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
16. Након спроведеног пописа усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено на прописан начин за део пописане имовине, с обзиром да у природним пописним листама које су коришћене приликом пописа за већину основних средстава и ситног инвентара и за део непокретности није наведено стање по попису;
17. Акт о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза централне пописне комисије није донело овлашћено лице вршиоца пописа (донело Општинско веће) и истим нису разматрани појединачни извештаји пописних комисија;
18. Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима.

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, попис ће се вршити у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:

- (1) за ову тачку субјект ревизије није доставио одговор у Одазивном извештају;
- (2) да се интерни акт о попису усклади са важећим Правилником;
- (3) да сваки директни буџетски корисник посебно спроведе попис имовине и обавеза;
- (4) да се у свим пописним комисијама именују заменици чланова комисије;
- (5) да све пописне комисије донесу планове рада и да се у истима наведе рок за достављање извештаја о попису;
- (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке;
- (7) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе;
- (8) да се утврде стварне количине основних средстава и да се то упише у пописне листе;
- (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником;
- (10) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у књигама;
- (11) да се пописује само имовина која може бити предмет пописа у складу са Правилником;
- (12) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде стварне површине пописане имовине;
- (13) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује;
- (14) да се благајна пописује бројањем према апоенима и да се тако утврђени износи упишу у посебне пописне листе;
- (15) да Извештај о попису садржи све прописане елементе;
- (16) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин;
- (17) да се акт о усвајању извештаја о попису донесе од стране овлашћеног лица вршиоца пописа;
- (18) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима.

У поступку ревизије одазивног извештаја у вези пописа имовине и обавеза директних буџетских корисника који је извршен са стањем на дан 31.12.2023. године утврђено је следеће:

1. Неправилност је отклоњена вршењем физичког пописа, као и детаљним прегледом доступне документације, прикупљањем података од физичких лица и коришћењем



платформе Геосрбија (Доказ: *Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. год.*);

2. Општинско веће општине Лајковац донело је Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац број: 06-119/23-III од 06.09.2023. године који је усклађен са важећим републичким Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем "Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018 (Доказ: *Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац број: 06-119/23-III од 06.09.2023. године*);

3. Спроведен је попис имовине и обавеза посебно за сваког директног буџетског корисника (докази: *Одлуке, извештаји пописне комисије, закључни листови*);

4. Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 404-320 од 30.11.2023. године формиране су Централна пописна комисија, Комисија за попис непокретности и Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и финансијске имовине. Све комисије имају председника и чланове, али решењем нису именовани заменици председника и заменици чланова пописних комисија (Доказ: *Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 404-320 од 30.11.2023. године*);

5. Све пописне комисије донеле су планове рада, са свим прописаним елементима и потписане од стране свих чланова комисије (Докази: *планови рада*);

6. Пописна комисија је на пописним листама констатовала да је потребно изменити јединице мере са уписаним тачним јединицама и количинама. И након извршеног пописа, јединице мере су измењене у помоћној књизи основних средстава (Доказ: *Извештај о попису, пописне листе и извод из помоћне књиге основних средстава*);

7. У пописним листама извршено је ближе описивање пописане имовине (доказ: *пописне листе*);

8. Део имовине и даље се пописује заједно (нпр мрежа јавног осветљења и део аутобуских стајалишта), без навођења описа локације или назива улице односно није могуће идентификовати на којим улицама и путевима се налази ова имовина, поред тога за део имовине (мобилни телефони, таблети и остала комуникациона и рачунарска опрема, затворен базен) у пописним листама није наведено стање по попису, односно није утврђено стварно стање за сва основна средства (Доказ: *пописна листа, извештај о попису, помоћна књига основних средстава*).

9. Помоћна књига основних средстава и даље не садржи детаљне податке о свим основним средствима на начин предвиђен Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (нису наведене одговарајуће јединице мере нпр комада уместо m^2 , нису за сва основна средства/непокретности унете локације односно адресе на којима се налазе и слично) (Доказ: *помоћна књига*).

10. За већи део непокретности који је евидентиран у помоћним књигама, Општина Лајковац не поседује листове непокретности или друга документа којима би се доказало власништво над непокретностима;

11. Што се тиче неправилности која се односи на то да се у помоћним књигама евидентиране и имовина која не треба бити у помоћним књигама (нпр река, археолошко налазиште) пописна комисија је констатовала за реку да иста не треба бити у помоћној књизи, а што се тиче археолошког налазишта, пописна комисија је констатовала да се ради о земљишту које је откупљено од физичких лица (Доказ: *пописне листе и извештај о попису*);

12. Комисија је извршила физички попис на терену и проценом утврдила површине пописане имовине не преузимајући податке из књиговодствене евиденције и евиденције РГЗ-а (нпр. подела површине путева на површину под асфалтом и остало, процена



површине објеката који нису били унети у евиденцију основних средстава, земљишта под објектима и др.) (Доказ: пописне листе и извештај о попису);

13. Пописне листе су потписане од стране лица које је одговорно за имовину (Доказ: пописне листе);

14. Благајна је пописана бројањем према апоенима и тако утврђени износи уписани су у посебне пописне листе (Доказ: Пописна листа благајне);

15. Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара и финансијске имовине не садржи податке о количини пописаних основних средстава и ситног инвентара, већ само вредносно обухватање, тако да се ни у извештају ни у приложеним доказима уз извештај не може утврдити количинско стање по попису и књигама и евентуални вишкови и мањкови, такође у извештају није наведен датум када је сачињен нити постоје докази када је овај извештај поднет Централној комисији, тако да није могуће утврдити да ли је сачињен и поднет у року (Доказ: Извештаји о попису);

16. Након извршеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем за већи део нефинансијске имовине, с обзиром да у књиговодству није евидентирно и исправљено све оно што је пописна комисија утврдила на терену и приликом пописа нису унети подаци о количинама за сва основна средства, тако да није могуће утврдити стварно стање за сву имовину која је била предмет пописа (Доказ: натуралне пописне листе и Извештаји о попису).

17. Чланом 12. Правилника о попису имовине и обавеза дефинисано је да Општинско веће разматра Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и доноси решење о резултатима пописа. Централна пописна комисија је Извештај о попису доставила Општинском већу дана 28.03.2024. године, иако је према Решењу о образовању комисије и Планом рада и законским одредбама, рок за достављање извештаја био 28.02.2024. године, тако да попис није извршен у прописаном року. Извештај о попису, у име Општинског већа, усвојио је заменик Председника општине закључком број: 06-32/24-III од 29.03.2024. године, али у истом није одлучивано о предлозима пописних комисија, пре свега комисије за попис непокретности која је дала велики број предлога (укњижење, искњижење, припајање и слично), већ је у једној реченици усвојен извештај о попису (Доказ: Закључак број: 06-32/24-III од 29.03.2024. године);

18. На основу извода отворених ставки који су достављени у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа усагласила стање обавеза са добављачима.

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код идентификације нефинансијске имовине, веродостојни.

2.21 Неправилности код пописа имовине и обавеза код ИКБС

2.21.1 Опис неправилности

1. Рок за достављање извештаја о попису одговорном лицу није усклађен у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Плану рада комисије (Културни центар);
2. Акт о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза није донет до 1. децембра текуће године и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије (Културни центар, Библиотека, Месне заједнице), односно није конкретно одређено шта ће бити предмет пописа (Културни центар);
3. Комисије за попис нису донеле Планове рада по коме ће вршити попис, у оквиру кога ће бити одређене свака појединачна радња и рок за њено извршење (Месне заједнице);



4. План рада пописне комисије донео је само председник комисије, уместо да план донесу сви чланови комисије, јер су исти одговорни за тачност вршења пописа (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
5. Пописној комисији пре почетка дате су пописне листе које не садрже све податке прописане Правилником (Културни центар);
6. Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци о количинама основних средстава која се пописују, пре утврђивања стварног стања (Предшколска установа), док је пописна комисија у Месним заједницама за непокретну имовину и земљиште преузела податке из књига, пре утврђивања стварног стања;
7. Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Културни центар, Месне заједнице);
8. Није извршено ближе описивање пописане имовине у пописним листама (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
9. За део основних средстава није наведено стање по попису, док је део појединачних основних средстава пописан заједно са количином 1, односно нису утврђене стварне количине пописане имовине (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
10. Део имовине није правилно распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа);
11. Имовина која се налази код других правних субјеката, односно имовина других правних субјеката која се налази код вршиоца пописа, није пописана на посебним пописним листама, и то на основу веродостојне документације (Културни центар, Установа за спорт и омладину);
12. Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о имовини која је предмет пописа, и то на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
13. Нису утврђене стварне површине за већи део непокретне имовине, с обзиром да је исти пописана у комадима уместо у м² или арима (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
14. Пописне листе које су коришћене приликом пописа нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује (Месне заједнице);
15. Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли постоје вишкови или мањкови (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека, Туристичка организација, Месне заједнице);
16. Према достављеној документацији попис имовине и обавеза није извршен са стањем на дан 31.12.2022. године (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека);
17. Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис аванса за набавку материјала (Културни центар);
18. Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану имовину (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);



19. Орган који је донео акт о усвајању извештаја није разматрао и одлучивао о предлозима пописне комисије који су наведени у извештају (Предшколска установа, Месне заједнице), односно није одлучивао о свим сачињеним извештајима (Културни центар);
20. Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (Месне заједнице).

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са препорукама ДРИ, индиректни корисници буџета општине Лајковац ће попис вршити у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:

- (1) да се ускладе рокови у актима који се доносе пре и у току спровођења пописа;
- (2) да се акт о попису и образовању комисије донесе у прописаном року и да исти садржи све прописане елементе;
- (3) да све пописне комисије донесу план рада са прописаном садржином;
- (4) да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије;
- (5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима;
- (6) да се пописној комисији не дају подаци о количинама односно површинама имовине пре утврђивања стварног стања;
- (7) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви;
- (8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама;
- (9) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава;
- (10) да се пописана имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником;
- (11) да се имовина других правних субјеката и имовина која се налази код других субјеката попише на посебним пописним листама у складу са валидном документацијом;
- (12) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником;
- (13) да се изврши физички попис и да се утврде стварне површине непокретности које су предмет пописа;
- (14) да се пописне листе потписују од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује;
- (15) да Извештај о попису садржи све прописане елементе;
- (16) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године;
- (17) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза;
- (18) да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања након спроведеног пописа;
- (19) да овлашћено лице вршиоца пописа донесе акт којим ће одлучивати о свим извештајима о попису, као и о свим предлозима пописних комисија;
- (20) да се изврши усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима.

У поступку ревизије одазивног извештаја у вези пописа имовине и обавеза индиректних буџетских корисника који је извршен са стањем на дан 31.12.2023. године утврђено је следеће:

1. Културни центар је ускладио рокове који су одређени у Акт у попису и образовању пописне комисије и Плану рада пописне комисије, а који се односе на достављање извештаја о попису одговорном лицу. Према наведеним актима Извештај о попису нефинансијске имовине се доставља Управном одбору до 23.01.2024. године, а Извештај о попису финансијске имовине до 09.02.2024. године (*Доказ: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 343/2023 од 29.11.2023. године и План рада пописне комисије број: 373/2023 од 05.12.2023. године*).
2. Неправилност је делимично отклоњена. Културни центар, Библиотека и Месне заједнице донеле су акте о попису и образовању комисија за попис до 1. децембра текуће



- године и истима су именовани председници и чланови пописних комисија. У акту Културног центра таксативно је наведено шта ће бити предмет пописа. Међутим, у актима о попису Културног центра и Месних заједница нису одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија (Доказ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 257 од 28.11.2023. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 343/2023 од 29.11.2023. године; појединачна Решења о попису и образовању пописних комисија за сваку Месну заједницу).
3. Све пописне комисије Месних заједница (комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и финансијске имовине и пописна комисија за попис непокретности дана 08.12.2023. године донеле су Планове рада по коме ће вршити попис, где су наведене све појединачне радње које ће бити предузете и рокови за њихово извршење (Доказ: Планови рада пописних комисија свих Месних заједница).
4. Све пописне комисије Предшколске установе, Установе за спорт и омладину и Месних заједница донеле су Планове рада, који су потписани од стране председника и свих чланова комисије (Доказ: Планови рада Предшколске установе, Установе за спорт и омладину и појединачни планови Месних заједница).
5. Неправилност је делимично отклоњена. Пописној комисији Културног центра пре почетка пописа достављене су пописне листе које садрже све прописане податке (инвентарски број, назив основног средства, јединица мере и друго). Међутим, пописним комисијама Предшколске установе (ограда обданишта, водоводна и канализациона мрежа и Месних заједница (киоск, спортски терен, њива, пољопривредно земљиште) нису дате пописне листе са тачним јединицама мере комади уместо m^2 или ара (Доказ: пописне листе).
6. Пописним комисијама Предшколске установе и Месних заједница пре почетка пописа нису дати подаци из књиговодства пре утврђивања стварног стања, већ су се површине и количине утврђивале приликом пописа (Доказ: пописне листе Предшколске установе и Месних заједница).
7. Неправилност је делимично отклоњена јер део основних средстава код Предшколске установе (на пример расветни стуб, баштенски тобоган) и код Месних заједница, према достављеним пописним листама не садржи инвентарске бројеве (Доказ: пописне листе).
8. Неправилност није отклоњена, јер део имовине која се пописује није ближе описан и унет у пописне листе, и то код Предшколске установе (интернет, систем противпожарни апарат, видео надзор, рачунарска опрема- заштита), код Установе за спорт и омладину (рачунарска опрема, видео надзор, систем интерфона и семафора, мултифункционална сала) (Доказ: пописне листе).
9. Неправилност није отклоњена, јер је део имовине уместо појединачно пописан заједно са количином 1 и за одређену имовину у пописним листама није наведено стање по попису, и то Установа за спорт и омладину (видео надзор, комплети сета за седење, чајна кухиња- пописани са количином 1; мини пич терен и заливни систем на стадиону- није наведено стање по попису), Предшколска установа (видео надзор пописан са количином 1), Културни центар (компјутери пописани са количином 1) (Доказ: пописне листе).
10. Предшколска установа је имовину која је предмет пописа распоредила у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником (Доказ аналитичке картице основних средстава за трактор, музички стуб и хармонику).
11. Имовина других правних субјеката која се налази код Културног центра и Установе за спорт и омладину и имовина наведених установа која се налази код других правних субјеката пописана је на посебним пописним листама (Доказ: пописне листе са пратећом актима о основу предаје документације).
12. Неправилност није отклоњена. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је непокретна имовина искњижена из пословних књига индиректних



корисника са стањем на дан 31.12.2023. године и да је иста преузета у пословне књиге Општинске управе. Међутим и поред тога помоћне евиденције индиректних корисника не садрже све податке односно не воде се на прописан начин, и то: (1) код Предшколске установе није преузета вредност земљишта у износу од најмање 1.432 хиљаде динара, (2) видео надзор код индиректних корисника Библиотеке, Установе за спорт и омладину и ПУ Лептирић се води као комада 1 односно без количина и спецификације из чега се састоји, (3) Културни центар је извршио набавку програма за помоћну књигу основних средстава легат уметничких слика код Културног центра се води по вредности од 1,00 динара (*Доказ: Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и индиректних корисника, Пописне листе основних средстава сачињене на дан 31.12.2023. године, картица основних средстава, извод из помоћне књиге основних средстава*);

13. Неправилност није отклоњена. Према достављеним пописним листама Предшколска установа (ограда обданишта, водоводна и канализациона мрежа), Културни центар (зграда Културног центра), Установа за спорт и омладину (мини пич терен број 11837/1, топловод спортске хале, канализација за спортску халу) и Месне заједнице (киоск у Месној заједници Пепељевац) нису утврдили стварне површине за део непокретности, с обзиром да су исте пописане у комадима уместо m^2 или није наведено стање по попису (*Доказ: пописне листе*).

14. Све пописне листе Месних заједница потписане су од стране председника и чланова пописне комисије и одговорног лица за имовину која се пописује (*Доказ: пописне листе Месних заједница*).

15. Неправилност није отклоњена, јер Извештаји о попису нефинансијске имовине Предшколске установе, Културног центра, Установе за спорт и омладину, Библиотеке, Туристичке организације и Месних заједница не садрже количински изражено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (исказано је само вредносно), притом Извештај о попису нефинансијске имовине Библиотеке није потписан од стране свих чланова комисије (*Доказ: Извештаји о попису нефинансијске имовине*).

16. Редован попис имовине и обавеза Културног центра, Установе за спорт и омладину и Библиотеке за 2023. годину извршен је са стањем на дан 31.12.2023. године (*Доказ: пописне листе; Извештаји о попису*).

17. Културни центар је извршио попис аванса за набавку материјала са стањем на дан 31.12.2023. године (*Доказ: пописна листа аванса за набавку материјала на конту 123211 и спецификација наведеног конта*).

18. Неправилност није отклоњена, јер након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, из разлога што део имовине није пописан у одговарајућим јединицама мере, тако да није утврђена њихова стварна површина, а код неких није наведено ни стање по попису, и то Предшколска установа (ограда обданишта, водоводна и канализациона мрежа), Културни центар (зграда Културног центра), Установа за спорт и омладину (мини пич терен број 11837/1- није наведено стање по попису, топловод спортске хале, канализација за спортску халу) и Месне заједнице (киоск у Месној заједници Пепељевац) (*Доказ: пописне листе у току и након извршеног пописа; Извештаји о попису*).

19. Неправилност је делимично отклоњена јер орган који је донео акт о усвајању Извештаја о попису за Предшколску установу није одлучивао о предлозима пописне комисије. Што се тиче Културног центра орган који је усвојио Извештај о попису одлучивао је о предлозима пописне комисије, док у Извештајима о попису Месних заједница није било предлога комисије (*Извештаји о попису садрже само опште податке*), тако да није било потребе ни за одлучивањем о истима (*Доказ: Извештаји о попису са пратећим актима о усвајању истих*).



20. У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су Месне заједнице извршиле усаглашавање стања обавеза са свим добављачима.

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања:

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза ИКБС, 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 Лајковац, 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 Општине Лајковац, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања описаним у тачкама: 2.1 Идентификација и евидентирање нефинансијске имовине; 2.2 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката; 2.4 Неправилно исказана вредност земљишта; 2.5 Неправилно исказана вредност финансијске имовине; 2.7 Интерне контроле; 2.10 Предлог одлуке о буџету није донет у прописаним роковима; 2.11 Одлука о буџету није донета у прописаним роковима; 2.20 Неправилности код пописа имовине и обавеза код ДКБС и 2.21 Неправилности код пописа имовине и обавеза код ИКБС, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године