



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
који се односи на ревизорски извештај број:400-740/2014-04 од 23.12.2014.**

**Број:400-4431/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о ревизији Одазивног извештаја2

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....4

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општина Лајковац

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности број 401-18/2015-I-01 (у даљем тексту: Одазивни извештај) који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац за 2013. годину број: 400-740/2014-04 од 23.12.2014. године у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о локалној самоуправи⁵ и Статутом општине Лајковац, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција –ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садрже материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Лајковац даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лајковац за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Лајковац треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. усаглашавање стања пољопривредног земљишта са стањем које се води у катастру (неправилност 2, подтачка 4);
2. стицање сертификата за службеника за јавне набавке - ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ (неправилност 4, подтачка 18);
3. планирање субвенција у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти (неправилност 6, подтачка 2);
4. издавање у закуп локација за постављање киоска и мањих монтажних објеката конкурсом (неправилност 7, подтачка 4);
5. издавање у закуп пословног простора (неправилност 7, подтачка 7 и 9);
6. усаглашавање стања идентификоване природне имовине-пољопривредног земљиште са стањем које се води у катастру (неправилност 8, подтачка 1);
7. утврђивање стварног стања потраживања за откупљене станове Фонда за солидарну стамбену изградњу (неправилност 9, подтачка 1) и
8. упис хипотеке у регистар непокретности за станове који су пренети на општину са Фонда солидарности 30.01.2015. а који су у поступку откупа (неправилност 9, подтачка 3).

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II и који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

22. децембар 2015. године

ПРИЛОГ II

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лајковац за 2013. годину број: 400-740/2014-04 од 23.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Лајковац откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Лајковац дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Лајковац је доставио Одазивни извештај број:401-18/2015-I-01 у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљења утврђених неправилности.

На основи одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број:400-4431/2015-04 од 30.10.2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

(1) Неправилност 1.

1) део прихода у износу од 77 хиљада динара није евидентиран према одговарајућој економској класификацији

2) део расхода у износу од 50.050 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности Општинска управа Лајковац и ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ су предузеле следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа Лајковац је планирала и евидентирала приходе и расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Приходи од закупа билборда планирани су на конту 714431-комунална такса за коришћење рекламних паноа и накнада штете по полиси осигурања планирани су Одлуком о буџету на економској класификацији 741410- Приход од имовине која припада имаоцима полиса осигурања (докази: Закључни лист, Субаналитичке картице конта: 416132, 423911, 464111, 464211, 472931, 481942, Извод из Одлуке о буџету за 2014.годину; План прихода и образложење за конто 745000) -подтачка 1 и 2;

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је евидентирала расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Субаналитичке картице конта 423911)- подтачка 2.

(2) Неправилност 2.

У поступку идентификовања и евидентирања имовине утврђени су следећи недостаци и неправилности

1. 206 објеката чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара исказани су као имовина у припреми иако су стављени у функцију (евидентирани код ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“);
2. није исказан: 61 комад опреме, 17 станова, остали стамбени простор укупне површине 37м², док су саобраћајни објекти - путеви и улице исказани без вредности извршеног улагања у износу 1.131.507 хиљада динара;
3. зграда Телекома и информисања исказана је као нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 19.500 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама општинске управе) и као нефинансијска имовина у припреми у износу од 105.249 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“) иако је иста у функцији и дата на коришћење;
4. није (исказан) идентификован део пољопривредног земљиште којим располаже општина Лајковац;
5. остала краткорочна потраживања исказана су више за 187.370 хиљада динара која су у пословним књигама евидентирана на основу решења о позајмицама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и Општинској управи;
6. нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је мање за 126 хиљада динара од извора у пасиви док је нефинансијска имовина у залихама у активи исказана више од нефинансијске имовине у залихама у пасиви при чему се наведене неусклађености односе на индиректног буџетског корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.
7. није извршен попис имовине Фонда за стамбену изградњу у износу од 31.556 хиљада динара.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. за објекте који су евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ као имовина у припреми, а који су стављени у функцију на основу извршеног пописа, искњижени су из пословних књига и пренети су у пословне књиге општине као имовина у употреби (докази: *Извештај о усвајању извештаја о попису општине Лајковац, пописне листе узорак; Налог за књижење општинске управе Лајковац, преглед извршеног пописа нефинансијске имовине у припреми ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“*) - подтачка 1;

2. у пословним књигама општине Лајковац исказана је вредност за 61 комад опреме на основу извршене процене комисије према упоредним подацима опреме исте старости и структуре; за 16 објеката-станава исказана је вредност по процењеној тржишној вредности објеката; за остали стамбени простор укупне површине 37м² исказана је вредност по процењеној тржишној вредности објекта; за 1.131.507 хиљада динара исказана је вредност саобраћајних објеката површине 577.483м² на основу преузете документације о завршеним објектима у употреби који су искњижени из пословних књига ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ на конту 015113-саобраћајни објекти у припреми (докази: *Извештај о попису-процена вредности основних средстава, преглед основних средстава по контима 011221 канцеларијска опрема, 011224 електронска и фотографска опрема и 011225 опрема за домаћинство и угоститељство; Пописна листа по локацији-остале стамбене зграде конто 011115 и остали стамбени простор 011118, преглед основних средстава по контима 011125-остале пословне зграде; Извештај о попису, преглед основних средстава за конто 011145-остали саобраћајни објекти, пописна листа; налог за књижење*) –подтачка 2;

3. књиговодствена вредност зграде Телекома искњижена је из пословних књига ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ са конта нематеријалне имовине у припреми, и иста је евидентирана у пословним књигама општине Лајковац, уз претходно искњижавање вредности 19.500 хиљада динара. Одељење за имовинско правне послове је задужено да прибави документацију о власништву над зградом Телекома ради уписа права својине у катастар непокретности и искњижавања вредности заједничког улагања у објекат (чије је заједничко улагање дирекција и општина) из пословних књига општине Лајковац и укњижавање у пословне књиге Телекома као власника и/или корисника објекта. (докази: *налог за књижење бр. 252/5 од 31.12.2014.г. Општинске управе, преглед по контима 011125 остале пословне зграде, пописна листа*) –подтачка 3;

4. извршено је искњижавање краткорочних потраживања евидентираних на основу решења о позајмицама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац (доказ: *субаналитичка картица конта 122198*-подтачка 5)

5. извршена је усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (докази: *упоредни преглед класе 0 и 3 на дан 01.01.2014., налог за књижење, обрачун исправке вредности нефинансијске имовине* – подтачка 6)

6. извршен је попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу (докази: *Одлука о вршењу ванредног пописа имовине и обавеза Фонда солидарне стамбене изградње, Извештај комисије за попис о извршеном ванредном попису, Решење о усвајању Извештаја о попису* –подтачка 7)

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

7. општина Лајковац је идентификовала пољопривредно земљиште којим располаже – извршен је попис пољопривредног земљишта са снимањем терена, именована је Комисија за повраћај земљишта од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине која је почела са радом у септембру 2015. године и у наредном периоду извршиће се усаглашавање стања са стањем које се води у катастру (докази: *преглед основних средстава по контима конто 014111-Пољопривредно земљиште, пописне листе и снимак терена узорак, решење о именовању комисије*- подтачка 4)

(3)Неправилност 3.

Преузете су обавезе и извршени расходи супротно прописима:

- 1) 246 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе политичке странке*
- 2)151 хиљада динара за два уговора закључена за послове грађевинског инспектора тј. за послове из надлежности општине*
- 3) средства остварена од накнаде за заштиту животне средине у износу од 95.872 хиљаде динара нису утрошена у складу са донетим Програмом
ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“*
- 4) 668 хиљада динара за 10 уговора закључених за послове архивирања документације у свим службама у предузећу тј. за послове из надлежности предузећа*
- 5) 15.729 хиљада динара за радове на завршетку изградње хале за мале спортове у Лајковацу на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач,*
- б) 6.000 хиљада динара за додатне радове на изградњи спортске хале на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач.*

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Општина Лајковац је раскинула уговор о закупу пословног простора за потребе политичке странке са акционарским друштвом „Железнице Србије“ Београд (доказ:отказ Уговора о закупу и Записник о примопредаји)-подтачка 1)*
- 2) Општина Лајковац је почетком 2014. године закључила два уговора о делу за послове повереника комесаријата за избегла и интерно расељена лица, при чему је рок важења последњег 21. фебруар 2014. године. Након тога у 2014. и 2015. години општина Лајковац нема уговора о делу закључених супротно Законом о раду (докази: Табела бр. 7 Уговори о делу у 2014. и 2015. години, субаналитичка картица 423911 Општинске управе; закључени Уговори о делу број 120-32/IV-015 од 14.04.2015. године, 120-44/2015-IV од 01.08.2016. године, 120-31/IV-015 од 17.04.2015. године и 120-48/2015-IV од 25.09.2015. године)-подтачка 2) и*
- 3) Општина Лајковац је усвојила Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2014.годину и приложила извод Консолидованог рачуна трезора општине Лајковац на дан 31.12.2014. године и извод из Одлуке о завршном рачуну за 2014. годину (докази: Закључак о усвајању извештаја о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2014.годину, Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2014.годину, извод из Одлуке о завршном рачуну за 2014. Годину, извод КРТ-подтачка 3)*

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“

4) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је у 2014. години закључила уговор о делу са једним лицем за послове чувања објекта ОШ „Димитрија Туцовић“ по ком је извршила плаћања у укупном износу од 327 хиљада динара. По изјашњењу одговорних лица није било закључених уговора о делу у 2015. години (докази: Образложење број 3426/15 од 02.12.2015. године; аналитичка картица 423599 за 2014. године; Уговори о делу за чување грађевинског материјала и опреме у ОШ „Димитрије Туцовић“ број 173/14 од 27.01.2014. године, 415/14 од 26.02.2014. године, 657/14 од 28.03.2014. године, 965/14 од 28.04.2014. године, 1187/14 од 29.05.2014. године, 1585/14 од 08.07.2014. године, 2503/14 од 15.10.2014. године, 2974/14 од 01.12.2014. године и 3927/13 од 20.12.2014. године.-подтачка 4)

5) По изјашњењу одговорног лица уговор са предузећем Alfaco – Inženjering“ доо Чачак за извођење радова на завршетку хале за мале спортове у Лајковцу у потпуности је реализован у 2013. години, а плаћања по окончаној ситуацији вршена су у 2014. години при чему је коначна исплата извршена 17.06.2014. године (докази: Образложење ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ број 838/15 од 14.04.2015. године; аналитичка картица 252111 за 2014. и 2015. годину. – подтачка 5 и 6)

4) Неправилност 4.

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке;

1) Председник и Веће општине је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања 720 хиљада динара предузећу „Напред“ Ваљево за услуге информисања,

2) Председник и Веће општине је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања 1.563 хиљаде динара за поклоне,

3) Општинска управа Лајковац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања 2.349 хиљада динара за уговоре о делу,

Општинска управа Лајковац није поштовала законске процедуре у поступцима јавних набавки:

4) закључила уговоре о јавним набавкама са изабраним понуђачима у оквиру процењених вредности али у износима већим од износа који су дати у понуди, у укупном износу од хиљада динара 1.103 хиљада динара;

5) нису означене све стране конкурсне документације, нити је наведен укупан број страна;

б) у конкурсној документацији су наведене марке производа и произвођача приликом спровођења поступка јавне набавке за набавку: кафе и безалкохолних напитака, материјала за одржавање хигијене, фотокопир апарата и путничких возила без навођења речи „или еквивалентно“;

7) чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (приликом спровођења јавне набавке за набавку материјала за већтачко осемењавање приплодних грла);

8) није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у прописаном року (за набавку материјала за већтачко осемењавање приплодних грла)

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“

9) 2.286 хиљада динара физичким лицима по закљученим уговорима о делу;

10) 2.772 хиљада динара предузећу „Телеком Србија“ ад Београд и „Висотт“ доо Београд за услуге видео надзора и услуге техничке подршке;

11) 666 хиљада динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за рад комбиноване машине;

12) 2.042 хиљаде динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина;

13) 1.965 хиљада динара за рад камиона;

14) 3.675 хиљада динара предузећима „Лајковац“ доо Лајковац и „Лајковачка пруга“ доо Лајковац за услуге превоза.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки:

15) јавне набавке „Израда плана генералне регулације за насеље Лајковац“ и јавне набавке „Реконструкција дела улице др. Боје Марковића у Лајковцу – III деоница, од укрсног места са улицом Милене Павловић – Барили до укрсног места са Првомајском улицом, Л=650 у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде;

16) Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке;

17) Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи задатке комисије;

18) службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке била већа од од 9.000 хиљада динара;

19) да је спровело шест поступака јавне набавке мале вредности за израду главних пројеката иако се радило о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 12 односно Прилог I категорија 12) и чија је процењена вредност износила 4.200 хиљада динара односно 4.600 хиљада динара због чега је ЈП»Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац« као наручилац било дужно да спроведе отворени поступак набавке .

ПУ“Лептирић“ Лајковац се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки:

20) приликом спровођења отвореног поступка за јавну набавку прехранбених производа који је обликован у укупно 13 партија тако што: у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде;

21) у Извештају о стручној оцени понуда нису наведене вредности уговора, називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање као ни начин примене методологије доделе пондера; део понуда нема изражену укупну вредност, а сви уговори су закључени на процењену вредност.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправиности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац, ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и ПУ“Лептирић“ Лајковац су предузели следеће мере исправљења и доставили одговарајуће доказе:

1. У Финансијском плану Општинске управе Лајковац за 2015. годину услуге информисања су планиране у износу од 250 хиљада динара, а извршена су плаћања у износу од 236 хиљада динара. (докази: Финансијски план Председник и Општинско веће за 2014. и 2015. годину и субаналитичке картице 423712) -подтачка 1;

2. У 2014. години општина Лајковац је у Финансијском плану Председник и Општинско веће планирала износ од 399 хиљада динара за поклоне, а извршила плаћање 398 хиљада динара. У 2015. години општина Лајковац је планирала набавку поклона у износу од 399 хиљада динара, а извршена плаћања до 30.11.2015. године 167 хиљада динара.(докази: Финансијски план Општинске управе Лајковац за 2015. годину; субаналитичка картица 423421 Услуге информисања јавности, табела Преглед закључених уговора за услуге информисања у 2015. години) подтачка 2;

3. Плаћања по основу закључених уговора о делу извршена су у износу од 344 хиљаде динара што је испод границе износа за који се спроводи поступак јавне набавке (докази: Табела бр. 7

Уговори о делу у 2014. и 2015. години, субаналитичка картица 423911 Општинске управе; закључени Уговори о делу број 120-32/IV-015 од 14.04.2015. године, 120-44/2015-IV од 01.08.2016. године, 120-31/IV-015 од 17.04.2015. године и 120-48/2015-IV од 25.09.2015. године)-подтачка 3;

4. уговори о јавним набавкама са изабраним понуђачима за 2015. Закључени су у износима датим у понудама (доказ: уговор и понуда за набавку канцеларијског материјала)-подтачка 4;

5. означавање су све стране конкурсне документације и укупан број страна (доказ: конкурсна документација са означеним странама-узорак) -подтачка 5;

6. у конкурсној документацији у 2015. години нису навођене марке производа и произвођача приликом спровођења поступка јавне набавке (доказ: конкурсна документација за јавну набавку путничких возила) -подтачка 6;

7. чланови комисије су у јавној набавци за вештачко осемењавање за 2015. дали изјаву да нису у сукобу интереса (доказ: изјаве чланова комисије)-подтачка 7 и

8. обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки објављена су у прописаном року (докази: преглед датума закључења уговора и датума објављивања обавештења, потврде о објави обавештења на порталу)-подтачка 8.

ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је:

9. одговорно лице се изјаснило да је у 2014 години износ закљученог уговора о делу био испод границе износа за који се спроводи поступак јавне набавке а у 2015. години није било закључивања уговора о делу (докази: аналитичка картица конта 423599 и копије уговора о делу и изјашњење одговорног лица) -подтачка 9;

10. одговорно лице се изјаснило да у 2014 години није вршило набавку услуга видео надзора и техничке подршке изјашњење одговорног лица) -подтачка 10;

11. спровела јавну набавку за рад комбиноване машине (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке и уговор са извођачем радова) - подтачка 11;

12. Скупштина општине Лајковац је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈП“Градска чистоћа“ Лајковац којом је овом предузећу дала искључиво право за обављање комуналних делатности на територији општине Лајковац у оквиру којих је и зимско одржавање јавних површина (доказ: Одлуку о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈП“Градска чистоћа“ Лајковац) -подтачка 12;

13. спровела јавну набавку за услуге превоза (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке и уговор о јавној набавци) - подтачка 13 и 14;

14. доставила Јавни позив за прикупљање понуда који садржи елементе критеријума за избор најповољније понуде (доказ:јавни позив) -подтачка 15;

15. Одлуку о покретању поступка која садржи оквирне датуме спровођења јавне набавке (доказ:Одлука о покретању поступка) -подтачка 16;

16. Решење о образовању комисије за јавне набавке које садржи задатке комисије за јавне набавке (доказ: Решење о образовању комисије) –подтачка 17 и

17. за услуге пројектовања у 2015. години планирана је јавна набавка по партијама(доказ: План јавних набавки) - подтачка 19.

ПУ“Лептирић“ Лајковац

18.У позиву за прикупљање понуда наведено је да је критеријум најнижа понуђена цена(доказ. Позив за прикупљање понуда, Изјашњење одговорног лица) –подтачка 20 и

19.у Извештају о стручној оцени понуда наведене су вредности уговора са и без ПДВ. (докази: Извештај о стручној оцени понуда, Изјашњење одговорног лица) - подтачка 21.

Према приказаним мерама исправљења наведена неправилност је у току отклањања.

20.)Директор ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ се изјаснила да запослени нису могли да буду упућени на полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке из разлога што није било организовање истог као и да је

задужила три запослена да положи испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке) - подтачка 18.

(5)Неправилност 5.

1.)Општинска управа Лајковац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 620 хиљада динара

2.) ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 5.606 хиљада динара.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац и ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ су предузели следеће мере исправљења и доставили одговарајуће доказе:

У 2014. години није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (доказ:Табела о преузетим и извршеним обавезама на дан 31.12.2014. године)- подтачка 1 и 2.

(6)Неправилност 6.

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности:

1)у Одлуци о буџету општине Лајковац планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2013. и 2014. г. без 2015. г.;

2)расходи за субвенције у износу од 93.693 хиљада динара, што је више од максимално могућег износа утврђеног Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. г. и пројекција за 2014. и 2015. г., у коме се наводи да износ субвенција може бити највише до износа који је опредељен буџетом за 2012. г.који је износио 69.699 хиљада динара;

3)на разделу Скупштина општине неправилно су планиране дотације невладиним организацијама,

4)на разделу Председник и веће неправилно су планирне накнаде за социјалну заштиту и дотације невладиним организацијама;

5)неправилно је планирано финансирање Дома здравља применом економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

6)неправилно је планирано финансирање Заједничког јавног правобранилаштва применом економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1.У Одлуци о буџету општине Лајковац за 2015. годину планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2015. , 2016. и 2017. годину; (доказ:извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2015. Годину)- подтачка 1;

2.Дотације невладиним организацијама су планиране на разделу Општинске управе (доказ:извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину)- подтачка 3;

3. Накнаде за социјалну заштиту су планиране на разделу Општинске управе (доказ: извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину)- подтачка 4;

4. Финансирање Дома здравља је планирано применом економске класификације 464000 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (доказ: извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину)- подтачка 5 и

5. Финансирање Заједничког правобранилаштва је планирано применом економске класификације 463000 Трансфери осталим нивоима власти (доказ: извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину)- подтачка 6.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

6. Општина Лајковац је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала субвенције у износу од 60.205 хиљада динара. Општина Лајковац је Одлуком о буџету за 2015. годину планирала субвенције у износу од 53.870 хиљада динара. (доказ: извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину и извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2015. Годину)- подтачка 2.

(7) Неправилност 7.

Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:

1) укупни приходи и примања су остварени са 64,16% у односу на план, тј. мање за 457.169 хиљада динара тако да су погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза;

2) општина Лајковац је извршила повраћај наплаћених прихода у износу од 148.082 хиљаде динара без правног основа, јер се не ради о одлагању плаћања пореског дуга за који је дата могућност у позитивним прописима, већ о повраћају наплаћених доспелих прихода што истим није предвиђено;

3) у 2013.г. Општинско веће општине Лајковац није одредило места за која се расписује конкурс за издавање локација у складу са Програмом за постављање киоска и мањих привремених објеката

4) ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" у 2013. години је закључила шест уговора за издавање локација за постављање киоска без претходно спроведеног конкурса

5) ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" није фактурисала закуп у складу са уговором и није евидентирала потраживања за закуп грађевинског земљишта у пословним књигама

6) ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" није слала опомене дужницима нити предузела мере за наплату потраживања по основу закупа за привремене објекте

7) општина Лајковац су припала три пословна простора укупне површине 162,93м², која су дата на коришћење без накнаде политичким странкама без акта општине на основу којих је пословни простор дат истима на коришћење;

8) општина Лајковац није образовала комисију за спровођење поступка издавања у закуп непокретности у јавној својини, није утврдила висину закупнине за пословни простор и није објавила оглас о спровођењу поступка за давање у закуп непокретности у јавној својини и

9) општина Лајковац након истека преговора са Банком Интеза није предузела радње и издала пословни простор на коришћење у складу са важећим прописима. Након истека преговора, 01.08.2013.г., Банка Интеза је наставила да измирује обавеза по преговору.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Одлукама о првом, другом и трећем ребалансу буџета вршено је умањење прихода због остварења мањих у односу на планиране приходе и донета је Одлука о привременој обустави извршења. (докази: Преглед планираних прихода из Одлука о буџету и Одлука о првом, другом и трећем ребалансу буџета, Одлука о привременој обустави извршења од 24.11.2014. године)-подтачка 1;

2. у 2015. години Општина Лајковац није вршила повраћај наплаћених прихода по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта (доказ: финансијска картица ЛПА 714562-посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и 71534-накнада за коришћење грађевинског земљишта за обвезника Привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља рударски басен „Колубара“ доо)-подтачка 2;

3. у 2015. години донет је Програм за постављање киоска и мањих привремених објеката (доказ: Програм за постављање киоска и мањих привремених објеката) -подтачка 3;

4. ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу уговора о закупу грађевинског земљишта (докази: уговори о закупу грађевинског земљишта, субаналитичка картица потраживања, спецификација наплаћене закупнине)- подтачка 5;

5. ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је почела да шаље обавештења (опомене) дужницима за неизмирене обавезе по основу закупа за привремене објекте(доказ: обавештења са повратницом)-подтачка 6 и

6. Општина Лајковац је донела Одлуку о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Лајковац којом је уређен начин издавања простора у закуп, почетна цена закупа и поступак давања у закуп путем јавног позива, донела Решење о образовању и именовању комисије за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора. (докази: Одлуку о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Лајковац, Одлука о покретању поступка о издавању у закуп пословног простора, Решење о образовању и именовању комисије за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора) -подтачка 8.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

7. одговорно лице се изјаснило да ће по добијању налога општинског већа током 2016. године спровести поступак издавања у закуп локација за постављање киоска и мањих монтажних објеката конкурсом у складу са Програмом за постављање истих од 20.03.2015. (доказ: Изјашњење одговорног лица)- подтачка 4;

8. Општина Лајковац донела Закључак о покретању поступка иселења политичких странака из пословних простора у власништву општине. (доказ: Закључак о покретању поступка иселења) – подтачка 7 и

9. У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорно лице се изјаснило да је за наведени простор јавно правобранилаштво поднело захтев за упис права својине на предметном простору и да ће исти у складу са Законом о јавној својини бити предмет издавања (доказ: Изјашњење одговорног лица)- подтачка 9.

(8) Неправилност 8.

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

1) попис природне имовине извршен је на основу података из рачуноводства, без провере стварног стања о природној имовини којом општина располаже;

2) попис нефинансијске имовине у припреми није извршен у складу са упутством за вршење пописа, јер за инвестиције које су активирание није утврђен дан када су завршене и када је почела њихова употреба, а за инвестиције које су обустављене комисија није констатовала разлоге обустављања и дала предлог за могућност довршавања или евентуалне ликвидације инвестиција;

- 3)у пописне листе није унето стварно стање зграда и грађевинских објеката, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми;
- 4)Извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања наведене имовине;
- 5)попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње;
- 6)ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није на крају буџетске године извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. Децембра; у Извештају Комисије за попис није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу;
- 7)Комисија за попис није извршила попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу на дан 31.12.2013.г., и то: грађевинских објеката у припреми 29.420 хиљада динара, стања жиро и текућег рачуна у износу 1 хиљаду динара и потраживања по основу откупа станова у износу 2.135 хиљада динара; пописна листа не садржи књиговодствено стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем нити Извештај пописне комисије садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправиности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. општина Лајковац на дан 31.12.2014. године у својим пословним књигама није имала исказану нефинансијску имовину у припреми (доказ: субаналитичка картица 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, 015114 – водоводна инфраструктура у припреми, 015115 – други објекти у припреми, 015161 земљиште у припреми, закључни лист са стањем на дан 31.12.2014.г.) –подтачка 2
2. у пописне листе унето је стварно стање зграда и грађевинских објеката, природне имовине и нефинансијске имовине у припреми (докази: пописне листе за зграде и грађевинске објекте –узорак, преглед по контима) –подтачка 3
3. извештај комисије садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања наведене имовине (доказ: Извештај комисије за попис са прилозима) –подтачка 4
4. за исказана потраживања и обавезе који се воде у пословним књигама општине упућени су изводи отворених ставки свим купцима и добављачима на усаглашавање (докази: пописне листе потраживања, од купаца –усаглашених и спорних, аванса за набавку материјала и аванса за обављање услуга и спецификација конта 122111, 122113, 123211, Пописна листа обавеза према добављачима-усаглашених и спорних и спецификација конта 252111, исправе усаглашавања- узорци, закључни лист)- подтачка 5)
5. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ на крају буџетске године извршила је усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним

стањем по попису на дан 31. децембра; у Извештају Комисије за попис за основна средства у припреми наведено је да је имовина довршена и стављена у употребу (*докази: пописне листе, Извештај комисије за попис са прилозима, закључни лист*) -подтачка 6 и 6.за имовину која је након престанка рада Фонда за солидарну стамбену изградњу пренета на управљање општини Лајковац донета је од стране општине Одлука о вршењу ванредног пописа имовине и потраживања Фонда солидарне стамбене изградње, уз ангажовање вештака који ће утврдити стварно стање потраживања а станови су евидентирани у пословним књигама општине (*доказ: Одлука о вршењу ванредног пописа Фонда солидарне стамбене изградње,Извештај Комисије за попис о извршеном ванредном попису, Решење о усвајању Извештај Комисије за попис, пописна листа за станове*) –подтачка 7.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

7.општина Лајковац је идентификовала природну имовину-пољопривредно земљиште којим располаже – извршен је попис пољопривредног земљишта са снимањем терена и у наредном периоду извршиће се усаглашавање стања са стањем које се води у катастру (*докази: преглед основних средстава по контима конто 014111-Пољопривредно земљиште, пописне листе и снимак терена узорак*) подтачка 1.

(9)Неправилност 9.

За део откупљених станова Фонда за солидарну стамбену изградњу и општине Лајковац:

- 1)не измирују се или се нередовно измирују обавезе,
- 2)не води се евиденција о преосталом дугу односно потраживањима,
- 3)није уписана хипотека у регистру непокретности
- 4)у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу више исказани објекти у припреми за вредност осам станова који се налазе у згради солидарности, која је стављена у употребу и укњижена у регистру непокретности на кориснике Општину Лајковац и Фонд за солидарну стамбену изградњу.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљења у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Лајковац је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

- 1.успостављена је евиденција о преосталом дугу односно потраживањима(*докази: закључни лист*)- подтачка 2 и
- 2.из пословних књига Фонда за солидарну стамбену изградњу искњижени су више исказани објекти у припреми за вредност осам станова који се налазе у згради солидарности, од којих је шест у поступку откупа а два стана која су предвиђена за расељавање евидентирана су у пословним књигама општине Лајковац (*докази: Извештај о попису, Решење о усвајању извештаја о попису, закључни лист, преглед по контима за станове за конто 011111-стамбене зграде за јавне службенике*) - подтачка 4.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

3.за обавезе које се нису редовно измиривале од стране лица која су у откупу станова, а које су пренете на општину са Фонда за солидарну стамбену изградњу донета је Одлука о ванредном попису имовине и потраживања са стањем на дан 30.01.2015.г. због статусне промене гашења, уз ангажовање вештака како би се утврдило стварно стање потраживања и наставило даље са активностима везаним за наплату дуговања (*доказ: Одлука о вршењу ванредног пописа Фонда солидарне стамбене изградње,Извештај пописне комисије са*

налазом вештака, *Обавештење о процењеној вредности потраживања за станове у откупу*)-подтачка 1 и

4.За станове који су пренети на општину са Фонда за солидарну стамбену изградњу, а који су у поступку откупа општина је поднела захтев за упис хипотеке у регистар непокретности (доказ: *захтев за упис хипотеке*) – подтачка 3.